



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija

**OBJEDINJENO GODIŠNJE IZVJEŠĆE O
SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA U
JAVNOM SEKTORU REPUBLIKE
HRVATSKE ZA 2021.**

SADRŽAJ

1. UVOD	2
1.1. Zakonska osnova za izradu Objedinjenog godišnjeg izvješća	2
1.2. Svrha Objedinjenog godišnjega izvješća.....	2
1.3. Podloga za izradu i obuhvat Objedinjenog godišnjeg izvješća	3
2. STANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA U JAVNOM SEKTORU ZA 2021.	4
2.1. Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.....	6
2.1.1. Sažetak rezultata samoprocjene i mjere za unaprjeđenje	6
2.1.2. Formalne i suštinske kontrole dostavljenih Izjava	23
2.2. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2021.	25
2.2.1. Obavljene unutarnje revizije u 2021.....	25
2.2.2. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2021.	29
2.2.3. Organizacijska uspostava i kapaciteti unutarnje revizije korisnika proračuna	33
2.3. Stanje sustava unutarnjih kontrola prema nalazima Državnog ureda za reviziju	35
3. AKTIVNOSTI SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE	40
4. PROVEDBA MJERA – Objedinjeno godišnje izvješće za 2020.	43
5. ZAKLJUČAK	46
6. PRILOZI	49
I. Prilog - Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja Državnog ureda za reviziju za 2021. po korisnicima proračuna.....	51
II. Prilog - Pregled korisnika proračuna i učenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	51
III. Prilog - Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.	51
IV. Prilog - Popis grafikona i tablica	51

1. UVOD

Postizanje dobrog financijskog upravljanja, važnog proračunskog načela, osigurava se uspostavom sustava unutarnjih kontrola u institucijama javnog sektora, s ciljem 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 institucija javnoga sektora.

Ukupnost stanja i promjena sustava unutarnjih kontrola kod proračunskih korisnika državne razine (ministarstava i drugih državnih tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije) i lokalne i područne (regionalne) razine (općina, gradova, županija) prikazuje se objedinjeno na godišnjoj razini u izvješću o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (u daljnjem tekstu: Objedinjeno godišnje izvješće).

Za izradu Objedinjenog godišnjeg izvješća zadužena je ustrojstvena jedinica Ministarstva financija nadležna za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru (u daljnjem tekstu: Središnja harmonizacijska jedinica).

Zbog značaja i složenosti, sustavi unutarnjih kontrola zahtijevaju kontinuirano praćenje i procjenu adekvatnosti i funkcionalnosti, koje se provodi kroz samoprocjenu sustava od strane rukovodstva u okviru fiskalne odgovornosti te procjene unutarnje i vanjske revizije.

Nakon provedene analize dostavljenih podataka, sagledana je razina razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru u 2021. godini te su predložene mjere za daljnji razvoj sustava koje su, između ostaloga, prikazane u Objedinjenom godišnjem izvješću.

1.1. Zakonska osnova za izradu Objedinjenog godišnjeg izvješća

Na temelju članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru¹ odgovorna osoba institucije (u daljnjem 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 za 2021. 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 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 razine razvoja sustava unutarnjih kontrola i izvještavanja Vlade Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada RH) i drugih dionika o aktivnostima koje su provedene u izvještajnom razdoblju te radi utvrđivanja aktivnosti koje će pridonijeti daljnjem razvoju sustava unutarnjih kontrola.

¹ Narodne novine, br. 78/15 i 102/19

1.3. Podloga za izradu i obuhvat Objedinjenog godišnjeg izvješća

Objedinjeno godišnje izvješće za 2021. izrađeno je na temelju analize Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. koje su dostavljene Ministarstvu financija od:

- ministarstava i drugih državnih tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije
- županija
- gradova
- općina.

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

- popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
- naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju odnosno vanjske revizije
- raspoloživih informacija o radu korisnika proračuna.

Od ukupno 611 obveznika koji su Ministarstvu financija bili u obvezi dostaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. godinu, njih 605 dostavilo je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2021. nisu dostavili jedan grad i pet općina, dok je jedna općina dostavila Izjavu nakon proteka zakonskog roka za predaju. Člankom 38. Zakona o fiskalnoj odgovornosti² propisane su prekršajne odredbe u slučaju ako čelnik ne sastavi Izjavu sukladno članku 34. stavcima 2. i 3. te u skladu s uredbom iz članka 36. stavka 3. Zakona te ako ne dostavi Izjavu u roku propisanom člankom 35. Zakona. Središnja harmonizacijska jedinica uputila je Sektoru za financijski i proračunski nadzor Ministarstva financija prijedlog za pokretanje proračunskog nadzora kod sedam obveznika.

Podaci u Objedinjenom izvješću za 2021. temelje se na svih 605 zaprimljenih Izjava i priloga koji su sastavni dio Izjava, uključujući i Izjavu koja je zaprimljena nakon proteka roka za predaju.

Posebno su kroz Objedinjeno godišnje izvješće prikazani rezultati rada unutarnje revizije koji su dostavljeni kroz prilog 5 Izjave (Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u izvještajnoj godini). Navedeni prilog, kao sastavni dio Izjave, u obvezi su dostaviti oni korisnici proračuna koji imaju uspostavljenu funkciju unutarnje revizije, a obveznici su dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija.

Proračunski i izvanproračunski korisnici te trgovačka društva i druge pravne osobe iz 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 i pripadajućih priloga, za potrebe izrade Objedinjenog godišnjeg izvješća analizirana su sljedeća izvješća Državnog ureda za reviziju: Objedinjeno izvješće o obavljenim financijskim revizijama korisnika državnog proračuna³ i Objedinjeno izvješće o obavljenim financijskim revizijama lokalnih jedinica⁴, ožujak 2022. u kojima su

² Narodne novine, broj 111/18

³ https://www.revizija.hr/UserDocsImages/izvjescia-novo/Revizija%20-%202021/IZVJESCA_O_OBAVLJENIM_REVIZIJAMA/FINANCIJSKE_REVIZIJE/PRORA%20-%20CUNSKI_KORISNICI/OBJEDINJENO/OBJEDINJENO%20IZVJE%20-%20A%20-%20C4%86E%20-%20OBAVLJENIM%20FINREV_KORISNIKA%20DRZ_PRO.pdf

⁴ https://www.revizija.hr/UserDocsImages/izvjescia-novo/Revizija%20-%202021/IZVJESCA_O_OBAVLJENIM_REVIZIJAMA/FINANCIJSKE_REVIZIJE/JLPRS/OBJEDINJENO/O

također sadržane informacije o uočenim slabostima u sustavu unutarnjih kontrola pri upravljanju proračunskim ciklusom.

Državni ured za reviziju je kroz navedena izvješća dao naloge i preporuke u cilju poboljšanja sustava unutarnjih kontrola koje korisnici proračuna trebaju provesti u okviru utvrđenih rokova za njihovu provedbu.

2. STANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA U JAVNOM SEKTORU ZA 2021.

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.

U odnosu na prethodnu godinu, povećan je broj obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti na državnoj razini (s 34 na 35) te je uz 576 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ukupno 611 korisnika bilo u obvezi dostaviti Izjavu i pripadajuće priloge.

Od ukupno zaprimljenih 605 Izjava o fiskalnoj odgovornosti, 74 Izjave ili (12%) čine Izjave 1a, a 531 (88%) su Izjave 1b.

Pregled zaprimljenih Izjava za 2021. prema korisnicima proračuna prikazan je u nastavku.

Tablica broj 1: Broj zaprimljenih Izjava 1a i Izjava 1b te udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti u 2021.

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)	
<i>1</i>	<i>2 = (3+4)</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 = (4/2x100)</i>
Državna razina				
Ministarstva	16	1	15	94
Središnji državni uredi	5	0	5	100
Ostali razdjeli ⁵	14	8	6	43
Državna razina-ukupno	35	9	26	74
Lokalna i područna (regionalna) razina				
Županije	20	5	15	75
Gradovi	127	12	115	91
Općine	423	48	375	89

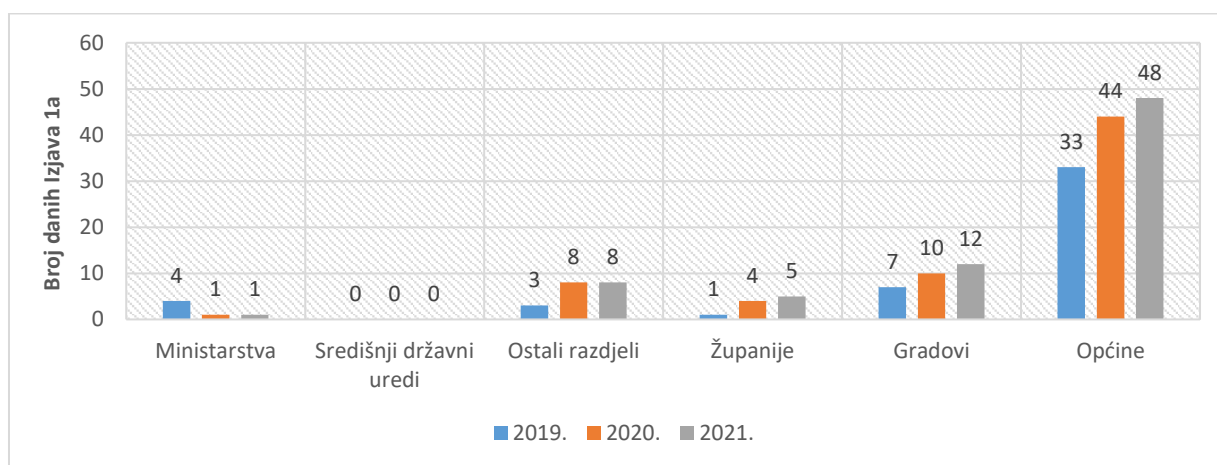
[BJEDINJENO%20IZVJE%C5%A0%C4%86E%20O%20BAVLJENIM%20FINANCIJSKIM%20REVIZIJAM A%20LOKALNIH%20JEDINICA.pdf](#)

⁵ 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.

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)	
<i>1</i>	<i>2 = (3+4)</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 = (4/2x100)</i>
Lokalna i područna (regionalna) razina-ukupno	570	65	505	89
Sveukupno	605	74	531	88

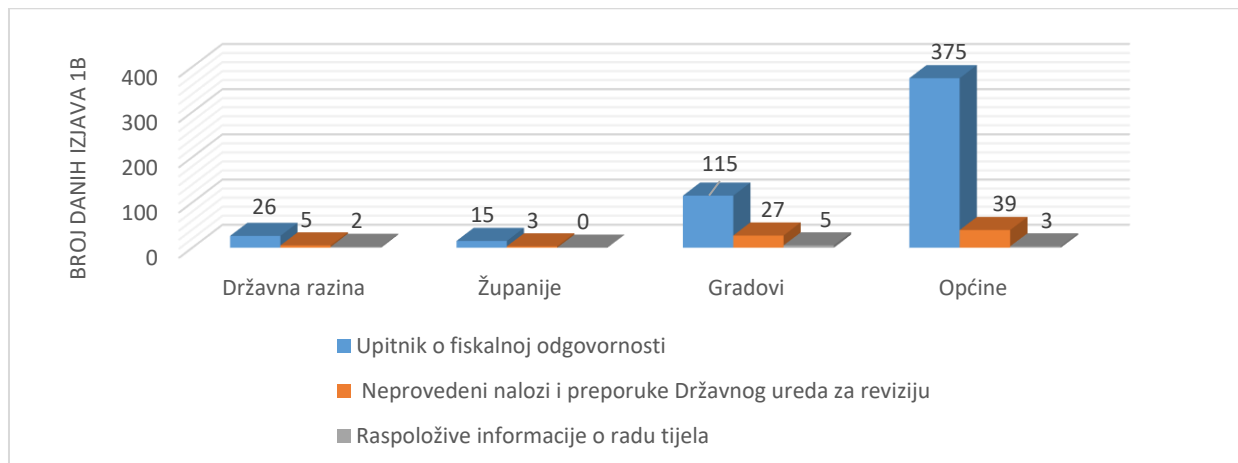
U odnosu na prethodne godine, broj danih Izjava 1a se povećava, od ukupno 48 danih Izjava kao 1a u 2019. godini do 74 dane Izjave 1a u 2021. godini. Prikaz broja danih Izjava 1a u trogodišnjem razdoblju prema razinama korisnika proračuna je prikazan u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 1: Broj danih Izjava 1a u razdoblju 2019.-2021. godinu



Iako svi korisnici koji su dostavili Izjavu 1b (531 korisnik) u 2021. godini Izjavu temelje 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 74 korisnika) te druge raspoložive informacije koje imaju o poslovanju svoje institucije (ukupno 10 korisnika)**. Navedeno je prikazano u grafikonu broj 2.

Grafikon broj 2: Razlozi za davanje Izjave 1b u 2021. godini



Treba istaknuti da sukladno Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila⁶ obveznici ne mogu dati Izjavu 1a ako nalozi i preporuke koje je utvrdio Državni ured za reviziju ili vanjska revizija iz ranijih godina još nisu provedeni.

Korisnici koji su Izjavu temeljili i na drugim raspoloživim informacijama, kao razloge su naveli istragu Ureda za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta nad bivšim čelnikom, prijavu policijskoj upravi protiv službenice u čijem su djelokrugu poslovi vođenja blagajne, kaznena prijava od strane anonimnog podnositelja protiv čelnika i kriminalističko istraživanje temeljem naloga Ureda za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta zbog mogućih nezakonitosti u postupanju službenih osoba koje imaju koruptivni karakter.

Također, potrebno je napomenuti kako je navedenom Uredbom propisano da se prilikom odgovaranja na pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti uzima u obzir Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja. Ukoliko utvrđene slabosti i nepravilnosti u sustavu unutarnjih kontrola od strane unutarnje revizije nisu otklonjene u godini za koju se daje Izjava, odnosno nisu provedene preporuke unutarnje revizije, a isto je povezano s pitanjima iz Upitnika, obveznik ne može na takvo pitanje dati potvrđan odgovor.

2.1. Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna koji su za 2021. dostavili Izjavu 1b (njih 531) kroz obavljenju samoprocjenu **utvrdili su slabosti i nepravilnosti u sljedećim područjima:**

- u području upravljanja imovinom - 443 korisnika proračuna (83%)
- u području izvršavanja proračuna - 439 korisnika proračuna (83%)
- u području računovodstva - 277 korisnika proračuna (52%)
- u području izvještavanje i ostalo - 144 korisnika proračuna (27%)
- u području planiranja proračuna - 144 korisnika proračuna (27%)
- u području javne nabave - 94 korisnika proračuna (18%)
- u području transparentnosti - 66 korisnika proračuna (12%).

U odnosu na prethodnu godinu, na razini svih obveznika dostave Izjave vidljivo je značajno smanjenje broja korisnika koji su utvrdili slabosti u području transparentnosti, planiranju proračuna, računovodstvu te izvještavanju i ostalo dok je neznatno povećan broj korisnika koji su utvrdili slabosti u području izvršavanja proračuna i upravljanja imovinom.

2.1.1. Sažetak rezultata samoprocjene i mjere za unaprjeđenje

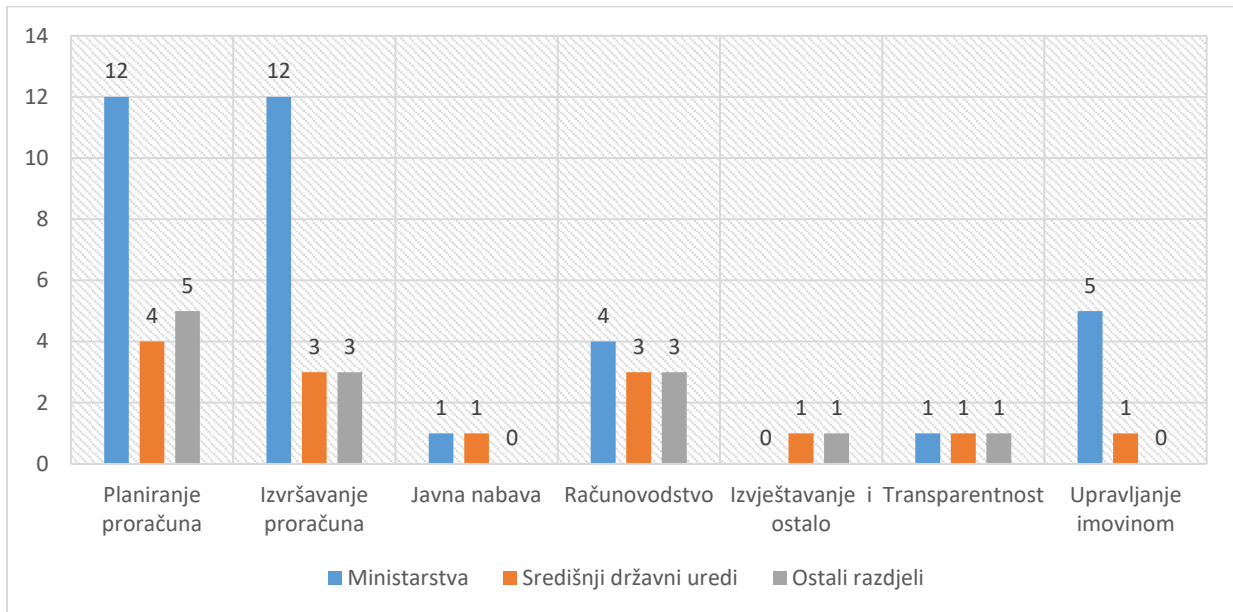
a) Državna razina

Analizom je obuhvaćeno 35 obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti na državnoj razini koja su samoprocjenu sustava unutarnjih kontrola obavila na temelju 67 pitanja u sedam područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Pregled broja ministarstava, središnjih državnih ureda i ostalih korisnika proračuna razine razdjela koji su utvrdili slabosti po pojedinim područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, prikazan je u grafikonu u nastavku.

⁶ Narodne novine, br. 95/19

Grafikon broj 3: Prikaz broja korisnika na državnoj razini koji su utvrdili slabosti i nepravilnosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti



U odnosu na prethodnu godinu, smanjen je ukupan broj korisnika na državnoj razini koji su utvrdili slabosti u području računovodstva, izvještavanja i ostalo te upravljanja imovinom, dok je povećan broj korisnika koji su utvrdili slabosti u području planiranja proračuna/financijskog plana.

U nastavku se daje pregled pitanja po područjima iz Upitnika, u kojima je najveći broj korisnika utvrdio slabosti i nepravilnosti temeljem obavljene samoprocjene u 2021. godini.

PODRUČJE PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA (60% korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)	
Broj pitanja	Pitanje u kojima je najveći broj korisnika utvrdio slabosti i nepravilnosti
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%
10.	Izrađen je godišnji plan rada koji sadrži podatke o ciljevima koji se planiraju ostvariti te opći prikaz zadaća i poslova
PODRUČJE IZVRŠAVANJA PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA (51 % korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)	
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.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih
23.3	Ministarstvo/središnji državni ured je tijekom godine dostavljalo evidencijske naloge (EV naloge) Ministarstvu financija najkasnije do 10. u mjesecu za prethodni mjesec (odgovaraju ministarstva i

	središnji državni uredi koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike koji su izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)
29.	Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate
PODRUČJE JAVNE NABAVE <i>(6% korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)</i>	
36.	Osobe koje prate provedbu ugovora različite su od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva
PODRUČJE RAČUNOVODSTVA <i>(29% korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)</i>	
50.	S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada
51.	Izveštaj o obavljenom popisu sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku
54.	Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
PODRUČJE IZVJEŠTAVANJE I OSTALO <i>(6% korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)</i>	
66.	Uspostavljen je sustav dokumentiranja podataka o rizicima koji sadrži najznačajnije strateške i operativne rizike, mjere za postupanje po riziku te odgovorne osobe i rokove za provedbu mjera
PODRUČJE TRANSPARENTNOST <i>(9% korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)</i>	
68.	Godišnji plan rada je objavljen na mrežnim stranicama
PODRUČJE UPRAVLJANJA IMOVINOM <i>(17% korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)</i>	
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

Na temelju provedene samoprocjene putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, korisnici na državnoj razini najviše slabosti utvrdili su kod:

- **planiranje rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava (54%)**
- **izvršavanja pravomoćnih sudskih presuda putem postupka prisilne naplate (31%)**
- **usklađenosti podataka s dužnicima o potraživanjima na datum 31. listopada (17%)**
- **upis vlasničkih prava u zemljišnim knjigama za nekretnine u vlasništvu (14%).**

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.

U nastavku se daje prikaz opisa uzroka utvrđenih slabosti i planiranih aktivnosti za otklanjanje koje su korisnici na državnoj razini naveli u svojim planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

▪ **Planiranje rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava**

Prema rezultatima analize, 19 državnih tijela 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 o planiranim, a ne utrošenim sredstvima).

U odnosu na prethodnu godinu povećan je broj državnih tijela (za dva) koja su na ovo pitanje dala negativan odgovor.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
<ul style="list-style-type: none"> - zbog izvanrednih okolnosti i epidemioloških mjera uzrokovanih pandemijom virusa COVID-19, došlo je do usporavanja provedbe projekata tako da nisu organizirana planirana studijska i službena putovanja, izobrazba te pružanje usluga vanjskih stručnjaka. Predviđeni sastanci su se uglavnom održavali online - dugotrajni postupci javnih nabava koji su preduvjet za početak financijske realizacije po ugovorima (trajanje postupaka javne nabave koji su se odužili zbog kompleksnosti tehničke dokumentacije i uloženi žalbi) - zbog pandemije i posljedica potresa te poremećaja na tržištu, radovi na pojedinim objektima odvijali su se sporijim tempom od predviđenog. Nepredvidive okolnosti dovele su do: <ul style="list-style-type: none"> • prolongiranja radova (poteškoće u dobavi određenih materijala, poteškoće u ishođenju građevinskih dozvola za pojedine objekte) • pojedini ugovori sklopljeni preko Središnjeg ureda za središnju javnu nabavu nisu mogli biti realizirani zbog nedostatka IT opreme uslijed poremećaja na tržištu - vanjski čimbenici tj. druga nadležna tijela uključena u sustav upravljanja EU sredstvima (posrednička i upravljačka tijela koja utječu na dinamiku trošenja sredstava) i zastoj u odobravanju pojedinih zahtjeva za nadoknadom sredstava od strane posredničkih tijela. 	<ul style="list-style-type: none"> - izrada terminsko-financijskih planova sa svrhom realne pripreme financijskog plana - učestalije praćenje izvršenja EU projekata prema usvojenom planu - unapređenje koordinacije tijela u sustavu prilikom planiranja proračuna za EU projekte - redovita izvješća o statusu provedbe projekata koja su propisana uvjetima korištenja pojedinog fonda, dostavljati Sektoru za financije i proračun uz obvezu predlaganja usklađenja planiranih stavki u zadnjem kvartalu - kvartalno izvještavanje korisnika izravnih dodjela o trošenju sredstava - interni sastanci s korisnicima izravnih dodjela na kvartalnoj razini o napretku provedbe aktivnosti - planiranje i praćenje kratkoročne prognoze plaćanja sredstava u suradnji s posredničkim tijelom.

Iz navedenog proizlazi da su glavni uzroci slabosti epidemiološke mjere uzrokovane pandemijom, dugotrajni postupci javnih nabava te poremećaji na tržištu zbog čega su se radovi na pojedinim objektima odvijali sporijim tempom od predviđenog.

Očekuje se da će provedba mjera koje su utvrdili korisnici proračuna rezultirati realnijim planiranjem rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava, a Ministarstvo financija će pružiti podršku provedbi navedenih mjera organiziranjem sastanaka s ključnim dionicima ovoga procesa.

▪ ***Izvršavanje pravomoćnih sudskih presuda putem postupka prisilne naplate***

Prema rezultatima analize kod 11 državnih tijela, pravomoćne sudske presude izvršavane su dijelom putem postupka prisilne naplate.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
<ul style="list-style-type: none"> - nepravovremeno izdavanje naloga za plaćanje po zaprimljenim presudama - zaprimanje pravomoćnih sudskih presuda s nepotpunim podacima za isplatu (broj IBAN računa u banci, OIB) - prilikom zaprimanja obavijesti o ovrhama ustanovilo se da se radi o predmetima starim više od 20 godina, a isti se ne nalaze u evidenciji sporova ministarstva kao ni u sustavu uredskog poslovanja - tužitelji imaju pravo podnijeti zahtjev za izravnu naplatu čim je presuda pravomoćna i ovršna, bez prethodnog obraćanja ministarstvu za dobrovoljnu isplatu - predmeti iz radno-pravnih sporova iz nadležnosti kaznenih tijela su u trenutku zaprimanja u nadležnoj ustrojstvenoj jedinici, već u fazi provođenja ovrhe, tako da više nema mogućnosti plaćanja u roku određenom za dobrovoljno ispunjenje obveze - u određenim (vrlo rijetkim situacijama) dostavlja se dokumentacija o obvezama koje nisu u nadležnosti ministarstva i takve zahtjeve prosljeđuju nadležnim tijelima (problem utvrđivanja nadležnosti) - poteškoće u planiranju potrebnih sredstava za plaćanje po presudama jer je nepoznato hoće li tužbeni zahtjevi biti usvojeni i u kojem iznosu kao i kada će biti donijeta pravomoćna presuda jer nekad se radi o nekoliko mjeseci, a nekad i više godina - protiv pravomoćne presude izjavljene su revizije (izvanredni pravni lijek) te se ne provode plaćanja do donošenja odluke o reviziji jer postoji mogućnost ukidanja presude nakon čega slijede postupci povrata neosnovano stečenih iznosa naplaćenih izravnom napolatom - nedostatak planiranih financijskih sredstava za isplatu na poziciji za plaćanje po presudama - stranke (najčešće zastupane po odvjetniku) ne žele dobrovoljno plaćanje duga i namjerno se ide na ovrhu putem FINA-e, kako bi naplatila za sebe veći iznos (troškove ovrhe). 	<ul style="list-style-type: none"> - obavijestiti ustrojstvene jedinice da dostavljaju pravomoćne presude Sektoru za proračun i računovodstvene poslove - pravovremeno izdavanje naloga za plaćanje po presudama - neodgodivo dostavljati informacije koordinatoru za sudske sporove prilikom pokretanja bilo kojeg sudskog spora iz nadležnosti ustrojstvenih jedinica kako bi isti bili upisani u Registar sudskih sporova u tijeku koji se vode u Glavnom tajništvu. - rješavanje sporova mirnim putem kroz izvansudske i/ili sudske nagodbe - kvalitetnije planirati praćenje pravodobnog plaćanja po pravomoćnim sudskim presudama - zadužiti organizacijske jedinice/uprave ministarstva da kontinuirano vode evidencije sudskih sporova u tijeku iz svoje nadležnosti te da pravovremeno podnesu zahtjev za plaćanje kako bi se izbjegla prisilna naplata - uspostava jedinstvene evidencije pravomoćnih i ovršnih sudskih odluka koje su temelj za isplate te praćenje plaćanja, poboljšanje komunikacije između državnih odvjetništava i ministarstva, izrada jasne procedure postupanja u svim predmetima u kojima se isplaćuje temeljem pravomoćnih i ovršnih sudskih odluka - zatražiti planiranje troškova parničnih postupaka i učestalo obavještanje nadležnih - za eventualna nedostatna sredstva po pitanju pravomoćnih sudskih presuda zatražiti žurnu preraspodjelu financijskih sredstava - izvještavati rukovoditelje nadležnih organizacijskih jedinica o prisilnoj naplati te tražiti njihovo obrazloženje - intenzivirati suradnju s nadležnim državnim odvjetništvom i s Financijskom agencijom, te unaprijediti suradnju sa strankama u postupku (osobito prije okončanja postupka).

Na temelju Zaključka Vlade RH⁷ provedena je horizontalna revizija vezana uz plaćanje sudskih presuda koje se izvršavaju prisilnom naplatom (kod institucija s najvišim iznosima prisilno plaćenih presuda). Ministarstvo financija je u suradnji s Ministarstvom pravosuđa i uprave pokrenulo aktivnosti s Državnim odvjetništvom u cilju unaprjeđenja postupanja vezanih uz pravomoćne sudske presude čime bi se smanjio rizik izvršavanja prisilne naplate i dodatnih rashoda. Slijedom navedenoga pokrenut je niz aktivnosti koje su rezultirale suradnjom dionika u navedenom procesu, ažuriranjem mreže koordinatora za suradnju s Državnim odvjetništvom, Državno odvjetništvo je donijelo Uputu za postupanje te je zadužilo sva odvjetništva (županijska i općinska) na postupanja i rokove vezano uz postupanja sa sudskim presudama, a ministarstva su donijela interne procedure vezane uz postupanje.

Uz navedeno, i nadalje se planiraju aktivnosti usmjerene na analizu uzroka sudskih sporova koji su pokrenuti protiv državnih tijela Republike Hrvatske radi utvrđivanja rizika u daljnjem postupanju, povećanju odgovornosti i preventivnog djelovanja na smanjenje broja sudskih sporova, a time i manjih rashoda državnog proračuna.

Značajniji pomaci kod korisnika proračuna očekuju se u narednom razdoblju.

▪ **Usklađivanje podataka s dužnicima o potraživanjima na datum 31. listopada**

Prema rezultatima analize šest državnih tijela nije ili je djelomično uskladilo podatke s dužnicima o potraživanjima na datum 31. listopada. U odnosu na prethodnu godinu to je povećanje za dva državna tijela.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
<ul style="list-style-type: none"> - zbog preuzetih poslova od ministarstva i nemogućnosti uspostave tehničke podrške i nedostatka ljudskih resursa nisu na vrijeme usklađena potraživanja s dužnicima - provodi se ručno usklađivanje pomoćne i glavne knjige u dijelu koji se odnosi na potraživanja za najam stanova. 	<ul style="list-style-type: none"> - uspostaviti evidenciju svih potraživanja kroz informatički sustav - prilagoditi informacijski sustav za vođenje evidencija o potraživanjima u pomoćnoj knjizi - nastaviti s provođenjem usklade glavne i pomoćne knjige vezano uz potraživanja koja će omogućiti i redovno provođenje usklade s kupcima.

Povećanje slabosti u ovom području nastalo je ponajviše zbog određenih statusnih promjena kod korisnika proračuna (preuzimanje podataka i poslova potkraj 2021. odnosno osnivanje novog korisnika proračuna).

Utvrđene aktivnosti za rješavanje slabosti su u nadležnosti pojedinih državnih tijela te će Ministarstvo financija u narednom razdoblju pratiti njihovu provedbu.

▪ **Za nekretnine u vlasništvu nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama**

Prema rezultatima analize, pet državnih tijela nije ili je djelomično upisalo vlasnička prava u zemljišne knjige za nekretnine koje posjeduju.

⁷ KLASA: 022-03/19-07/428, URBROJ: 50301-25/16-19-3, od 5. prosinca 2019.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
<ul style="list-style-type: none"> - rješavanje imovinsko-pravnih odnosa složen je i u pravilu dugotrajan proces koji se sastoji od nekoliko upravnih postupaka i uključuje velik broj dionika (nadležni uredi za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, katastarski uredi, zemljišno-knjižni uredi općinski sudovi, nadležna državna odvjetništva, jedinice lokalne samouprave, fizičke osobe i sudovi u slučajevima pokrenutih upravnih sporova) - rješavanje žalbi u postupcima izvlaštenja značajno usporava proces - popis i uknjižba nekretnina obavlja se sukcesivno; uknjižbu provode nadležni sudovi te nisu poznati rokovi završetka sudskih postupaka. 	<ul style="list-style-type: none"> - identificirati nekretnine i prikupiti relevantnu imovinsko-pravnu dokumentaciju radi provođenja uknjižbe u vlasništvo Republike Hrvatske - osigurati kontinuirani rad pravnika na uknjižbi preostalih nekretnina - inicirati suradnju s ključnim dionicima u procesu rješavanja imovinsko pravnih odnosa u cilju ubrzavanja postupka.

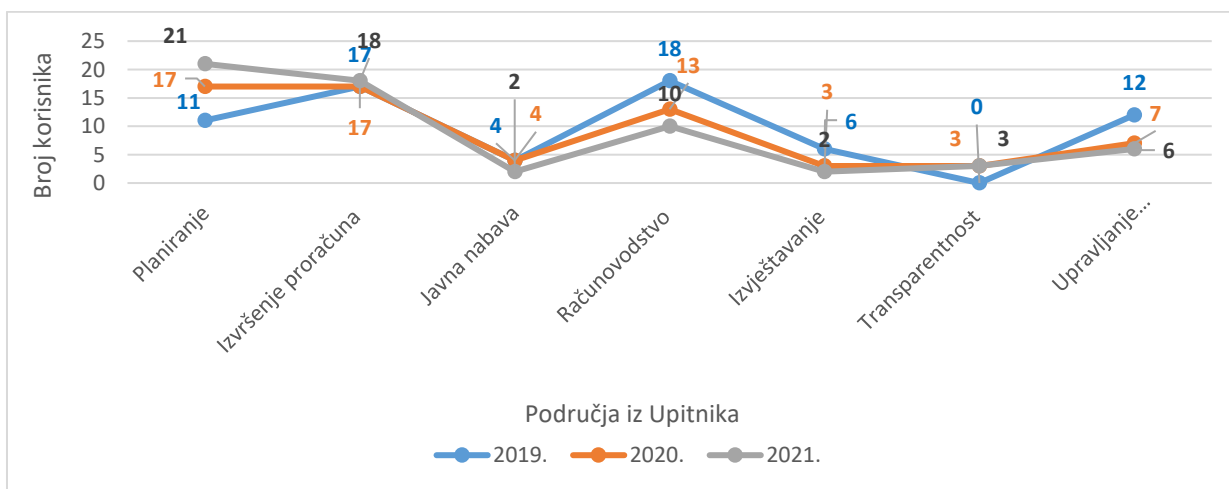
Iz analize proizlazi da su za veći dio nekretnina upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama. Za manji dio nekretnina uknjižba je u tijeku, ali rješavanje imovinsko - pravnih odnosa uključuje veliki broj dionika, a zbog utjecaja pandemije se provodi usporeno.

❖ Analiza rezultata samoprocjene sustava unutarnjih kontrola u razdoblju 2019.-2021.

Analiza rezultata samoprocjene sustava unutarnjih kontrola u razdoblju 2019.-2021. koju korisnici na državnoj razini provode putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti pokazuje određena poboljšanja.

Na državnoj razini u odnosu na 2019. smanjen je broj obveznika koji su utvrdili slabosti u području računovodstva, upravljanja imovinom, izvještavanja, ali je povećan broj obveznika koji su utvrdili slabosti u području planiranja proračuna/financijskog plana (najveći broj obveznika zbog pandemije uzrokovane virusom COVID-19 utvrdio je slabosti vezane uz realno planiranje rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava).

Grafikon broj 4: Usporedni pregled broja korisnika na **državnoj razini** s utvrđenim slabostima i nepravilnostima po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje 2019.- 2021.



U odnosu na 2019. godinu znatna poboljšanja, promatrano prema broju otklonjenih slabosti odnose se na sljedeće:

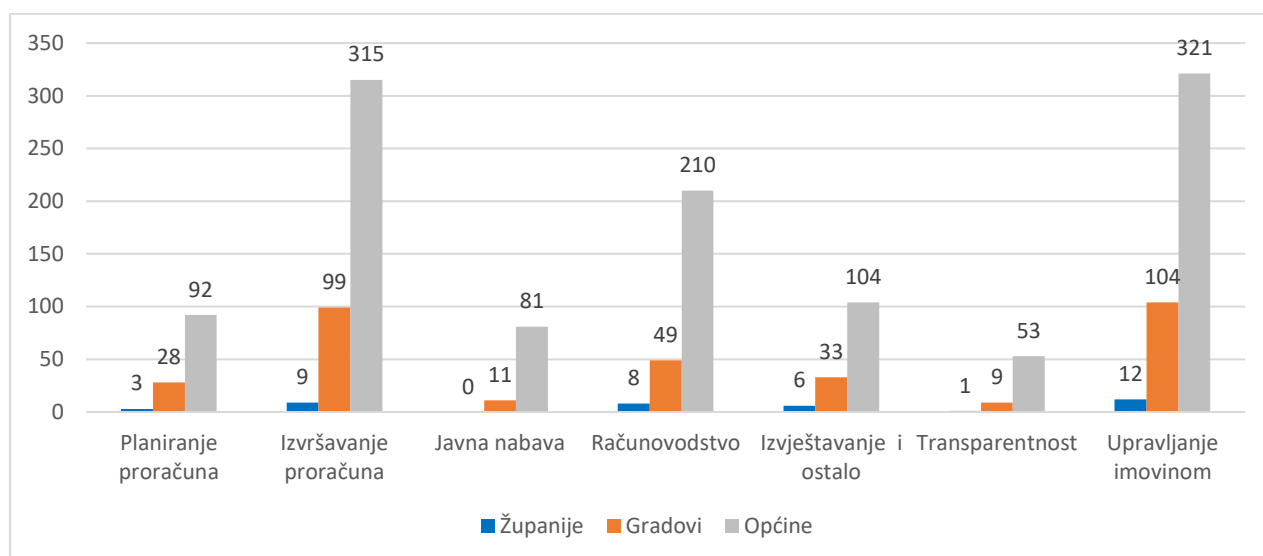
- 4 korisnika uredila su sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda
- 8 korisnika uredilo je proceduru blagajničkog poslovanja, a 6 korisnika proceduru kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova
- 8 korisnika je u propisanom roku počelo dostavljati zahtjev za refundaciju za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje
- 2 korisnika evidentirala su imovinu u glavnoj knjizi, u skladu s Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

b) Lokalna i područna (regionalna) razina

Analizom je obuhvaćeno 570 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno 20 županija, 127 gradova i 423 općine koje su samoprocjenu obavile na temelju 72 pitanja u sedam područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Pregled broja županija, gradova i općina koje su utvrdile slabosti po pojedinim područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, prikazan je u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 5: Prikaz broja korisnika na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini koji su utvrdili slabosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti



Analiza dostavljenih Upitnika o fiskalnoj odgovornosti pokazuje da je na razini županija, gradova i općina najveći broj korisnika proračuna utvrdio slabosti u području upravljanja imovinom (60% županija, 82% gradova i 76% općina) te u području izvršavanja proračuna (45% županija, 78% gradova i 74% općina).

U nastavku se daje pregled pitanja po područjima iz Upitnika, u kojima je najveći broj korisnika utvrdio slabosti i nepravilnosti.

PODRUČJE UPRAVLJANJA IMOVINOM <i>(77% korisnika proračuna na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)</i>		
Broj pitanja	Pitanje u kojem su utvrđene najznačajnije slabosti i nepravilnosti	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
73.1.	Donesena je strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama	50 gradova 101 općina
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji	6 županija 66 gradova 132 općine

74.	Za nekretnine u vlasništvu upisana su vlasnička prava u zemljišnim knjigama	59 gradova 162 općine
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni	3 županije 60 gradova 138 općina
81.	Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine	2 županije 39 gradova 85 općina
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova	4 županije 38 gradova 83 općine
PODRUČJE IZVRŠAVANJA PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA <i>(74% korisnika proračuna na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)</i>		
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 62 grada 155 općina
18.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima	37 gradova 189 općina
19.	Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda	4 županije 21 grad 41 općina
22.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih	2 županije 23 grada 65 općina
29.	Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate	18 gradova
PODRUČJE RAČUNOVODSTVA <i>(47% korisnika proračuna na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)</i>		
50.	S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada	20 gradova 140 općina
53.2.	Organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci	2 županije 12 gradova 22 općine
54.	Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	10 gradova 67 općina
57.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu prenose se u glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja	14 gradova 22 općine
PODRUČJE PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA <i>(22% korisnika proračuna na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)</i>		
5.	Obrazloženje proračuna sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna i obrazloženja posebnog dijela proračuna. Obrazloženje općeg dijela proračuna sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka. Obrazloženje posebnog dijela proračuna sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz	11 gradova 37 općina

	obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti	
PODRUČJE IZVJEŠTAVANJE I OSTALO <i>(25% korisnika proračuna na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)</i>		
63.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna	
63.1.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	1 županija 32 općine
63.2.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	1 županija 30 općina
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	1 županija 31 općina
PODRUČJE JAVNE NABAVE <i>(16% korisnika proračuna na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)</i>		
34.	Donesen je i redovito ažuriran plan nabave koji je objavljen na mrežnim stranicama u skladu s propisima o javnoj nabavi	17 općina
36.	Osobe koje prate provedbu ugovora različite su od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva	38 općina
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	28 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	16 općina
PODRUČJE TRANSPARENTNOST <i>(11% korisnika proračuna na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)</i>		
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	14 općina

U nastavku se daje detaljniji prikaz utvrđenih slabosti, njihovi uzroci i aktivnosti za rješavanje, na razini županija, gradova i općina.

➤ **Županije, gradovi i općine**

Najznačajnije utvrđene slabosti na razini županija, gradova i općina odnose se na:

- područje upravljanja imovinom

- 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
- uređenost sustava ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda (posebno se ističe slabost kod županija).

Na razini općina i dalje je značajna slabost vezana uz:

- poduzimanje mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka (45% općina) te
- usklađivanje podataka s dužnicima o potraživanju na datum 31. listopada 2021. (33% općina).

▪ **Slabosti u području upravljanja imovinom**

Na razini županija, gradova i općina i nadalje su prisutne značajne slabosti u području upravljanja imovinom (60% županija, 82% gradova i 76% općina je utvrdilo najmanje jednu slabost) odnosno, slabosti utvrđene u ovom području 2019. godine sporo se, nedosljedno i netemeljito otklanjaju. Razlog tome je kompleksnost područja u koje je često uključen velik broj vanjskih sudionika, uključujući i druge institucije sa svojom većom ili manjom učinkovitošću. Međutim, važno je naglasiti da su sve županije, 70% gradova i 80% općina donijele pisanu proceduru kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova. Time je postavljen okvir te pravila za temeljito otklanjanje slabosti prisutnih u ovom području.

Pregled uzroka navedenih slabosti i aktivnosti za njihovo otklanjanje koje su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave navele u svojim Planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti daje se u sljedećoj tablici.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
<ul style="list-style-type: none"> - nije izrađena strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama zbog još uvijek otežanih uvjeta rada izazvanih pandemijom koronavirusa, pa je otežano prikupljanje svih potrebnih podataka, a budući da nije izrađena strategija nije se moglo pristupiti izradi godišnjeg plana za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji - godišnji plan za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji nije donesen zbog preustroja upravnih tijela nastalog nakon lokalnih izbora 2021. ili zbog izvanrednog nedostatka stručnog kadra za obavljanje poslova upravljanja nekretninama - nije definirana nadležnost upravljanja i raspolaganja nekretninama - nekretnine su se stjecale sukladno osiguranim sredstvima u proračunu ili prihvatanjem odluka o darovanju, međutim, prije stjecanja nekretnina nije izrađena analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnina ili su 	<ul style="list-style-type: none"> - poduzeti sve aktivnosti u cilju rješavanja imovinsko-pravnih odnosa na nekretninama i to podnošenje prijedloga za uknjižbu, pokretanje parničnih i upravnih postupaka te pokretanje obnove zemljišnih knjiga na administrativnom području jedinice - provesti postupak javne nabave za izradu elaborata etažiranja - poduzeti potrebne aktivnosti i radnje za uređenje zemljišnoknjižnog stanja na nekretninama koje koriste javne ustanove, domovi za starije i nemoćne osobe, s ciljem prijenosa prava vlasništva na jedinicu bez naknade - aktima jedinice detaljno utvrditi poslove upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova - izraditi i dati uputu upravnim odjelima i svim korisnicima iz nadležnosti o načinu evidencije i ažuriranja imovine u Registru imovine jedinice

<p>umjesto analize pribavljena mišljenja pojedinih upravnih tijela</p> <ul style="list-style-type: none"> - za većinu nekretnina koje nisu u funkciji nije moguće poduzimati aktivnosti za stavljanje u funkciju jer su u tijeku postupci denacionalizacije što vlasništvo jedinice čini neizvjesnim, ili se radi o ruševnim objektima - prevelik broj čestica za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi - registar imovine je ustrojen, ali ne sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (npr. sadrži podatke o namjeni nekretnine ali ne i vrijednost nekretnine) - u registru nekretnina iskazani su podaci za stambene objekte, poslovne objekte i javne površine, ali ne i za kategoriju zemljišta, zbog njihove brojnosti. 	<ul style="list-style-type: none"> - za nekretnine koje nisu u funkciji obaviti očevid na terenu radi utvrđivanja stvarnog stanja nekretnine, ispitati potrebe za korištenjem navedenih nekretnina za javne namjene te provesti postupak stručne analize isplativosti zadržavanja u vlasništvu, odnosno predložiti drugi način raspolaganja (zakup, prodaja) - zatražiti podatke o državnoj imovini kojom raspoložu gradska/općinska upravna tijela kako bi se državna imovina evidentirala u glavnoj knjizi - registrom imovine bit će obuhvaćeni svi oblici gradskih nekretnina uključujući evidentiranje komunalne infrastrukture te dopuniti registar na način da sadrži nedostajuće podatke propisane Uredbom o registru državne imovine - za nekretnine kojima je u registru imovine utvrđena namjena provjeriti jesu li iste u funkciji i koriste li se ili ne sukladno utvrđenoj namjeni te isto evidentirati/ažurirati.
---	--

U nastavku se detaljnije pojašnjavaju druge najznačajnije utvrđene slabosti.

- ***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, pet županija, **62 grada i 155 općina nije ili je djelomično preuzimalo obveze po investicijskim projektima po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata**

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
<ul style="list-style-type: none"> - zbog nedostatka stručnih kadrova nisu doneseni interni kriteriji za stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata. 	<ul style="list-style-type: none"> - do donošenja uredbe temeljem članka 45. stavka 3. Zakona o proračunu, kojom će se propisati način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata, donijeti interne kriterije u vezi vrednovanja i ocjene investicijskih projekata, odnosno izraditi kriterije što se smatra investicijskim projektom, kako provesti vrednovanje projekta te kako će već donesenu metodologiju prethodnog vrednovanja opravdanosti i učinkovitosti projekta poboljšati kroz razradu aktivnosti.

U kontekstu navedenog, valja istaknuti kako Ministarstvo financija trenutno provodi projekt „Uspostava učinkovitog sustava ocjene i odobravanja investicijskih projekata koji se financiraju ili sufinanciraju sredstvima državnog proračuna i proračuna JLP(R)S“. 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. Zbog situacije uzrokovane pandemijom trajanje projekta će se produljiti do 2023. godine.

▪ ***Uređenost sustava ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda***

Prema rezultatima analize, četiri županije nisu donijele akt ili su djelomično uredile mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
<ul style="list-style-type: none"> - nisu sva upravna tijela izradila akt iz svoje nadležnosti pa isti nije upućen u proceduru donošenja - župan je donio pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda zdravstvenih ustanova te osnovnih i srednjih škola i učeničkih domova, ali nedostaje akt kojim bi se uredila mjerila i način korištenja vlastitih prihoda ostalih proračunskih korisnika - iako jedinica nije donijela akt kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti, navedena pitanja djelomično su riješena kroz Odluku o izvršavanju proračuna te odluku o uvjetima i načinu korištenja imovine školskih ustanova kojima je osnivač jedinica. 	<ul style="list-style-type: none"> - donošenje akta, odnosno izrada i upućivanje akta u proceduru donošenja.

▪ ***Poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti***

Prema rezultatima analize 189 općina i 37 gradova nije ili je djelomično poduzelo sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
<ul style="list-style-type: none"> - nepotpuni podaci obveznika plaćanja (nedostatan OIB, netočne adrese, neutvrđeni nasljednici) - vođene su evidencije i poslana opomene, no bez pokretanja ovršnih postupaka, u obzir su uzete teškoće građana prouzročene pandemijom COVID-19 - nepostojanje jasne procedure zbog učestale promjene propisa - poteškoće u implementaciji novih IT sustava koji traže redefiniranje poslovnih pravila, tijekom dokumenata i podataka kod povezivanja različitih IT sustava. 	<ul style="list-style-type: none"> - redovito knjiženje uplata, praćenje dugovanja, uvođenje sustavnog slanja opomena - poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate prihoda iz nadležnosti odnosno pokretanje ovrha i sudskih postupaka, naplata instrumenata osiguranja plaćanja - za praćenje stanja dospjelih nenaplaćenih potraživanja zadužiti osobu koja je izdala rješenje o obvezi - redizajniranje procesa naplate prihoda po vrstama prihoda - donošenje jedinstvene procedure za naplatu prihoda.

Obzirom da je i u prethodnim razdobljima ovo pitanje istaknuto kao jedno od pitanja u kojima je najveći broj korisnika utvrdio slabosti, Ministarstvo financija je već predlagalo mjere koje je Vlada RH usvojila zaključcima, a kojim je obvezala:

- **čelnike korisnika proračuna**, da u institucijama za koje su odgovorni prioriteto osiguraju jačanje angažmana u cilju aktivnijeg poduzimanja mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima odnosno internom pisanom aktu kojim je definirana procedura naplate prihoda
- **unutarnju reviziju** u korisnicima proračuna lokalne razine da u okviru godišnjih planova procijene rizike u području upravljanja prihodima i obvezama te sukladno tome provede revizije funkcionalnosti sustava unutarnjih kontrola u navedenom području.

Državni ured za reviziju u svojim izvješćima također kontinuirano upozorava na ovu problematiku.

Međutim, i dalje velik broj korisnika proračuna lokalne razine utvrđuje slabosti i nepravilnosti u ovom području. S time u vezi ponovno naglašavamo odgovornost odgovorne osobe, odnosno čelnika za poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti, koja je propisana Zakonom o proračunu⁸.

▪ **Usklađivanje podataka s dužnicima o potraživanja na datum 31. listopada**

Prema rezultatima analize 140 općina nije ili je djelomično uskladilo svoja potraživanja s dužnicima na dan 31. listopada 2021.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
<ul style="list-style-type: none"> - potraživanja nisu usklađena s manjim dijelom dužnika - potraživanja s dužnicima nisu uskladila pojedina upravna tijela u čijoj nadležnosti ista nastaju - poslani su izvodi otvorenih stavaka, ali su utvrđene neusklađenosti pri zaprimanju i evidentiranju podataka - pojedine općine usklađenja provode s danom 31.12. tekuće godine te kod nekih postoje poteškoće u korištenju nedovoljno prilagođenog aplikativnog rješenja. 	<ul style="list-style-type: none"> - pravovremeno slanje izvoda otvorenih stavaka dužnicima - usklađivanje reklamacija koje izjavljuju dužnici - pravovremeno usklađivanje stanja potraživanja kako bi se do kraja poslovne godine usklađeno stanje evidentiralo u poslovnim knjigama kao vjerodostojno stanje.

Utvrđene aktivnosti za rješavanje slabosti su u nadležnosti općina te će Ministarstvo financija u narednom razdoblju pratiti njihovu provedbu.

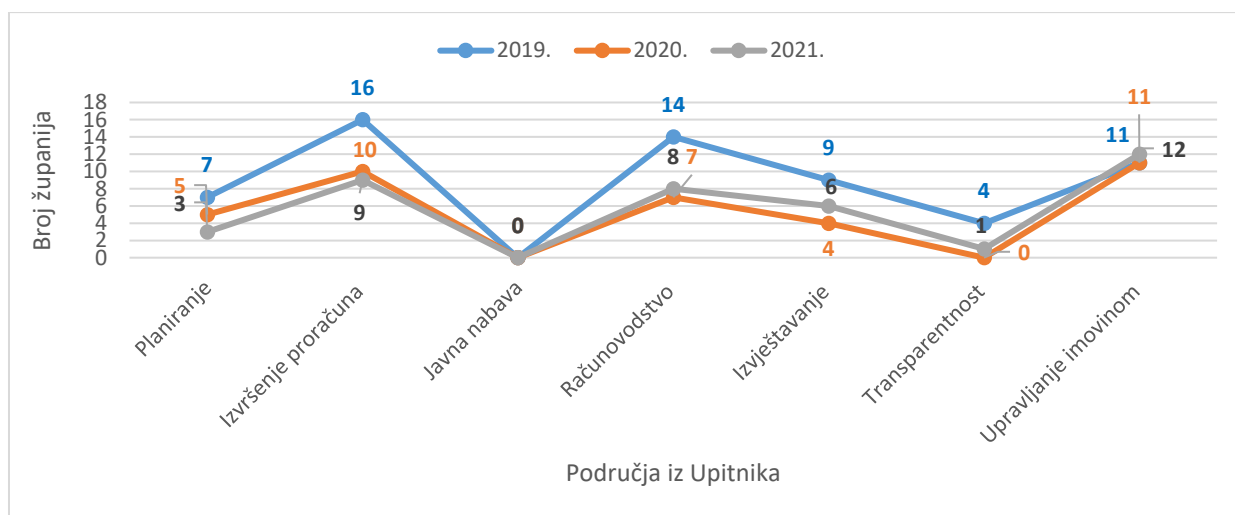
⁸ Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15 odnosno 144/21

❖ Analiza rezultata samoprocjene sustava unutarnjih kontrola u razdoblju 2019.-2021.

Analiza rezultata samoprocjene sustava unutarnjih kontrola u razdoblju 2019.-2021. koju županije, gradovi i općine provode putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti pokazuje određena poboljšanja, o čemu više u nastavku.

➤ Županije

Grafikon broj 6: Usporedni pregled broja ŽUPANIJA s utvrđenim slabostima i nepravilnostima po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje 2019.- 2021.



U odnosu na 2019. godinu na razini županija smanjen je broj obveznika koji su utvrdili slabosti u svim područjima iz Upitnika, osim u posebno zahtjevnom području upravljanja imovinom.

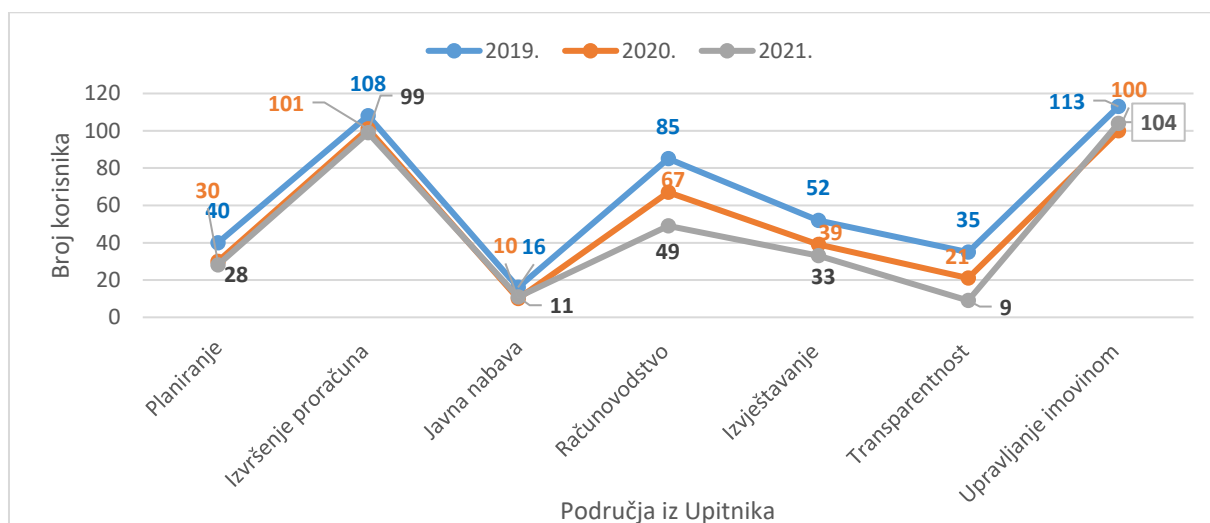
Značajna poboljšanja, a vezano uz otklonjene slabosti i nepravilnosti, u odnosu na 2019. godinu tj. u proteklom trogodišnjem razdoblju, postigao je velik broj županija, i to:

- 7 županija uredilo je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda
- 3 županije uredile su dio područja računovodstva vezano uz pravovremeni prijenos ulaganja u dugotrajnu imovinu s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi
- 2 županije postigle su poboljšanja omogućavanjem uvida osobi zaduženoj za financijsko-računovodstveno poslovanje u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci
- 3 županije otklonile su određene slabosti u području izvještavanje i ostalo.

➤ Gradovi i općine

Na razini gradova i općina u odnosu na 2019. godinu u svim područjima je smanjen broj obveznika koji su utvrdili slabosti.

Grafikon broj 7: Usporedni pregled broja **GRADOVA** s utvrđenim slabostima i nepravilnostima po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje 2019.- 2021.



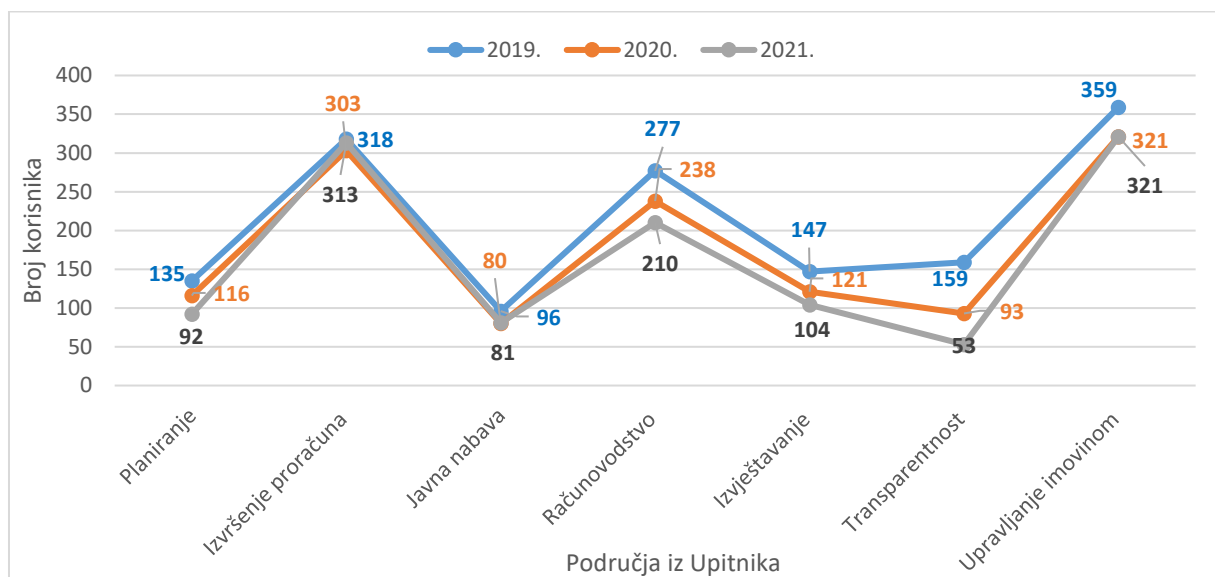
Značajna poboljšanja, a vezano uz otklonjene slabosti i nepravilnosti, u odnosu na 2019. godinu postigao je veliki broj gradova, i to:

- 35 gradova uredilo je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda
- 25 gradova je na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donijelo godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji
- 19 gradova je provelo ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- 19 gradova je uz proračune objavilo vodič za građane.

U odnosu na 2019. godinu povećan je broj gradova koji su utvrdili slabosti vezane uz:

- provođenje stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata
- naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti
- provjeru na licu mjesta namjenskog utroška sredstava danih donacija, subvencija i pomoći
- poduzimanje aktivnosti za stavljanje u funkciju nekretnina kojim gradovi raspolažu.

Grafikon broj 8: Usporedni pregled broja **OPĆINA** s utvrđenim slabostima i nepravilnostima po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje 2019.- 2021.



Znatna poboljšanja, promatrano po broju otklonjenih slabosti i nepravilnosti/broju općina s negativnim odgovorima, u ovom trogodišnjem razdoblju, u odnosu na 2019. godinu odnose se na sljedeće:

- 94 općine su uz svoje proračune donijele vodič za građane,
- 79 općina donijelo je strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama,
- 92 općine su donijele godišnji plan aktivnosti za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji
- 92 općine donijele su proceduru u vezi upravljanja i raspolaganja nekretninama
- 61 općina je za nekretnine u vlasništvu upisala vlasnička prava u zemljišnim knjigama.

Međutim, u odnosu na 2019. godinu povećan je broj općina koje su utvrdile slabosti vezane uz poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka (44% općina) te neprovođenje stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta (36% općina).

2.1.2. Formalne i suštinske kontrole dostavljenih Izjava

Osim prethodno navedene informacije da šest obveznika nije dostavilo Ministarstvu financija Izjavu za 2021., a jedan obveznik Izjavu nije dostavio u zakonom propisanom roku, Ministarstvo financija je formalnom i suštinskom kontrolom utvrdilo sljedeće nedostatke.

Formalnom kontrolom dostavljenih Izjava utvrđeno je da pojedini obveznici Izjavu za 2021. nisu temeljili na neprovedenim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju iako su dobili uvjetno mišljenje. Ministarstvo financija je od obveznika zatražilo pojašnjenje te u slučaju da nalozi Državnog ureda za reviziju nisu provedeni do 30. lipnja 2021. obveznici su dužni korigirati danu Izjavu.

Nadalje, analiza zaprimljenih Upitnika o fiskalnoj odgovornosti pokazuje da je dio obveznika odgovorio na određena pitanja s “nije primjenjivo” iako su bili obvezni odgovoriti na to pitanje odnosno u svom sastavu imaju proračunske korisnike. Posebno se to odnosi na sljedeća pitanja:

- „proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu ukupnog rezultata poslovanja koji se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e)“
- obrazloženje proračuna sastoji se od obrazloženja općeg i posebnog dijela proračuna. Obrazloženje općeg dijela proračuna sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka. Obrazloženje posebnog dijela proračuna sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti
- ministarstvo/jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donijelo je akt kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti.

Za navedena pitanja za koje je dan odgovor „nije primjenjivo“ zatraženo je pojašnjenje.

Također treba istaknuti da se u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, u području transparentnosti od obveznika traži objava usvojenog proračuna odnosno usvojenih izmjena i dopuna proračuna na mrežnoj stranici u strojno čitljivom formatu. Uvidom u mrežne stranice pojedinih obveznika utvrđeno je da su navedeni dokumenti objavljeni, ali u pdf formatu, koji se ne smatra strojno čitljivim formatom.

Analiza dostavljenih planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti pokazuje da se kod pojedinih obveznika određene slabosti ponavljaju iz godine u godinu bez poduzimanja aktivnosti koje su navedene u planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Prilikom izmjene Uredbe o fiskalnoj odgovornosti potrebno je razmotriti propisivanje ograničenja u vezi mogućeg ponavljanja istih aktivnosti na otklanjanju utvrđenih slabosti u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti.

Ministarstvo financija će u uputama za sastavljanje i predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu dati detaljnije pojašnjenje u vezi postupanja u slučaju neprovedenih naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju, popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti odnosno davanja odgovora “nije primjenjivo”, kao i tumačenje “strojno čitljivih oblika objave proračunskih dokumenata”.

2.2. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2021.

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 iskazanom mišljenju unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za izvještajnu godinu, obavljenim unutarnjim revizijama tijekom izvještajnog razdoblja te podatke o statusu provedbe preporuka unutarnje revizije.

Od ukupno 611 korisnika proračuna, koji su obveznici dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija, njih 85 su obveznici dostave i Mišljenja unutarnje revizije, budući da imaju uspostavljenu unutarnju reviziju.

Mišljenja unutarnje revizije za 2021. dostavilo je 80 obveznika, od čega:

- 27 korisnika proračuna na državnoj razini (ministarstva i ostala državna tijela razine razdjela) i
- 53 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini (županije i gradovi).

Mišljenje unutarnje revizije za 2021. nije dostavilo 5 korisnika proračuna (2 na državnoj razini i 3 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini) zbog toga što jedinice za unutarnju reviziju nisu bile funkcionalne u izvještajnoj godini, uslijed ustrojstvenih promjena i/ili izostanka djelatnika.

2.2.1. Obavljene unutarnje revizije u 2021.

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

Vezano uz navedeno, važno je naglasiti da unutarnja revizija, uspostavljena u korisniku proračuna, obavlja poslove unutarnje revizije i **u značajnom broju institucija iz nadležnosti** (osobito na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini).

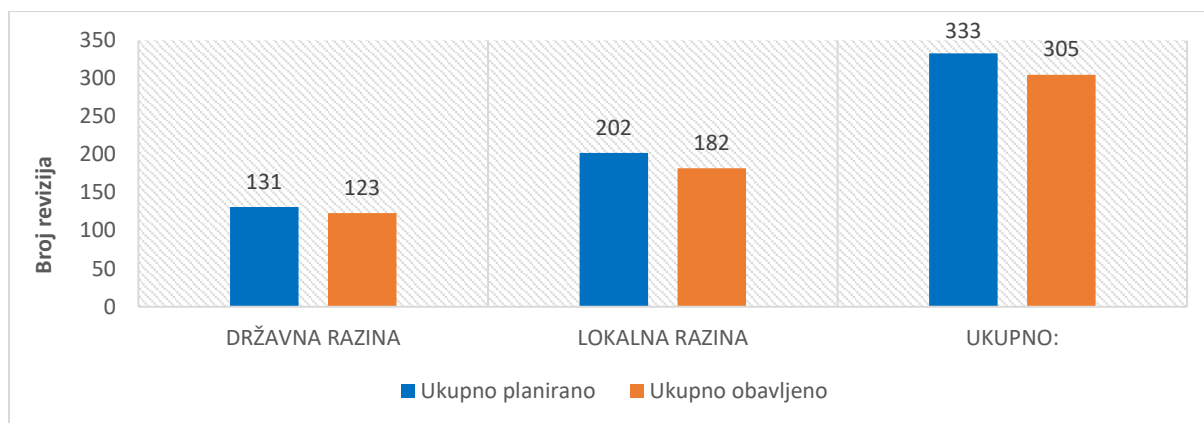
Prema podacima iz Registra jedinica za unutarnju reviziju, poslovi revizije se, osim za korisnike proračuna u kojima je organizacijski uspostavljena unutarnja revizija, obavljaju i za 2 900 institucija iz nadležnosti, od čega je 2 307 (ili 80%) institucija iz nadležnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Kapaciteti unutarnje revizije za obavljanje poslova unutarnje revizije su nedovoljni na svim razinama za tako velik broj institucija, na što se kontinuirano ukazuje.

Broj ukupno planiranih i obavljenih revizija u 2021. godini daje se u grafikonu u nastavku.

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

Grafikon broj 9: Broj ukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija (u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti) u 2021.



Iz navedenoga je vidljivo da je unutarnja revizija kod svih 80 korisnika proračuna ukupno planirala obavljanje 333 revizije, a obavljeno je 305 revizija (ili 92%).

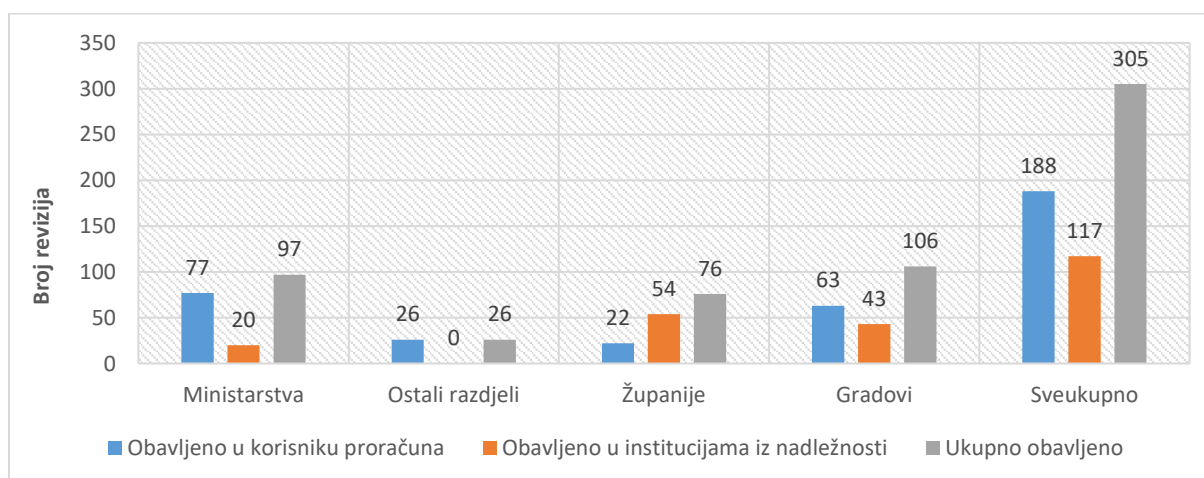
Kao razlozi neprovođenja planiranih revizija, u dijelu korisnika proračuna, navedena su sljedeća obrazloženja:

- veći revizorski angažman u savjetodavnim aktivnostima
- dio revizija započet je krajem godine, ali nisu završene do kraja izvještajnog razdoblja
- neplanirane organizacijske/kadrovske promjene u tijeku godine
- nerealizirano planirano povećanje broja unutarnjih revizora.

Od ukupnog broja obavljenih revizija u 2021. (305 revizija), njih 188 (62%) su obavljene u korisniku proračuna, a 117 (38%) u institucijama iz nadležnosti. U odnosu na prethodnu godinu, primjetno je da je u 2021. godini veći udio revizija obavljen u institucijama iz nadležnosti, kada je bilo obavljeno 84 revizije (27%).

Odnos broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2021. godini prikazan je u grafikonu, u nastavku.

Grafikon broj 10: Prikaz broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2021. godini



Kroz obrasce Mišljenje unutarnje revizije, **dostavljeni su samo podaci o obavljenim revizijama u korisniku proračuna** (koji su u obvezi dostavljati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija), stoga se **podaci u nastavku teksta odnose na analizu obavljenih revizija u korisniku proračuna.**

Analizom područja u kojima su revizije obavljene, utvrđeno je da od ukupno 188 obavljenih revizija u korisnicima proračuna, 165 revizija (88%) obavljeno u područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a preostale 23 revizije (12%) obavljene su u ostalim područjima poslovanja (npr. revizije programa i projekata financiranih iz fondova EU, međunarodne aktivnosti, informacijska tehnologija i informacijska sigurnost, revizije vezane uz upravljanje ljudskim potencijalima ili revizije procesa vezanih uz specifičnost poslovanja korisnika proračuna kao što su: izdavanje lokacijskih dozvola, službene kontrole hrane, gospodarenje otpadom i sl.).

Od 165 obavljenih revizija, koje se vežu uz područja iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti, njih 104 (63%) obuhvatilo je jedno područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti dok je njih 61 (37%) obavljeno na način da su revizije obuhvatile više područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Takav pristup obrazlaže se činjenicom da su se obavljale revizije sustava koje obuhvaćaju više područja fiskalne odgovornosti u okviru jedne revizije.

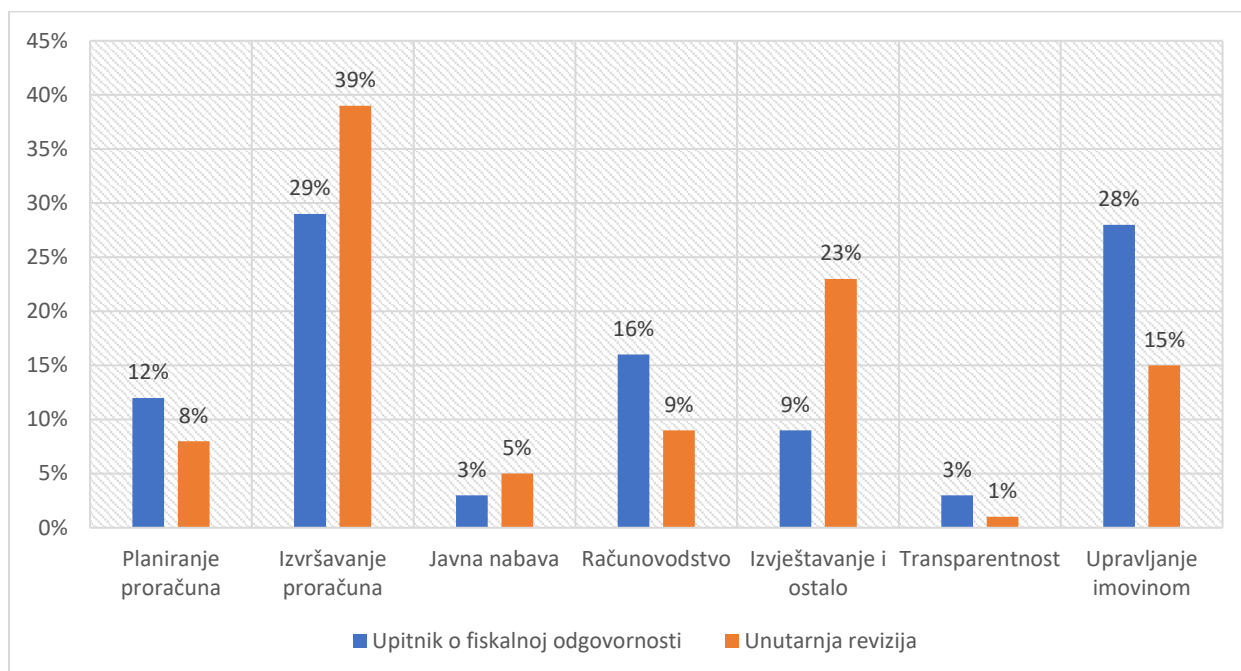
Na razini pojedinačnih područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti najviše je revizija (od 104 revizije) obavljeno u području Izvršavanja proračuna/financijskog plana (39%), Izvještavanja i ostalo (23%) te u području Upravljanja imovinom (15%).

Napominjemo da su, Zaključkom Vlade RH iz 2020.¹⁰ jedinice za unutarnju reviziju na razini gradova koji su u postupku samoprocjene utvrdili slabosti u području upravljanja imovinom, bile zadužene za obavljanje revizije u području upravljanja i raspolaganja nekretninama grada. Slijedom navedenoga, jedinice za unutarnju reviziju u 29 gradova (od 36) su obavile revizije u području Upravljanja imovinom. Rezultati provedenih revizija se očekuju u narednom razdoblju.

Prikaz obavljenih revizija u odnosu na utvrđene slabosti i nepravilnosti u postupku samoprocjene, prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (prikaz obuhvaća državnu razinu, županije i gradove, bez općina jer iste nisu pokriveno funkcijom unutarnje revizije) prikazan je u grafikonu, u nastavku.

¹⁰ KLASA: 022-03/20-07/339, URBROJ: 50301-05/16-20-7 od 23. prosinca 2020.

Grafikon broj 11: Prikaz odnosa obavljenih revizija i utvrđenih slabosti i nepravilnosti u postupku samoprocjene, prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u %)



Kako je i navedeno, najveći broj unutarnjih revizija obavljen je u području Izvršavanja proračuna. Obzirom da je u tom području kontinuirano zamjetan velik broj utvrđenih slabosti i nepravilnosti utvrđen kroz postupak samoprocjene, u navedenom području i u narednom razdoblju potrebno je jačati sustav unutarnjih kontrola.

Iako je odnos obavljenih revizija u području Upravljanja imovinom veći nego u ranijem izvještajnom razdoblju, obzirom na visok broj utvrđenih slabosti u postupku samoprocjene, to je područje u kojemu i nadalje treba jačati sustave unutarnjih kontrola. Također, manji broj obavljenih revizija se može isključivo povezati s područjem Računovodstva (9% revizija), a isto je, sukladno samoprocjeni, područje u kojem je značajan broj korisnika proračuna utvrdio slabosti. **Stoga bi područje Upravljanja imovinom kao i područje Računovodstva trebalo uzeti kao prioriteta za revidirati u narednom razdoblju.**

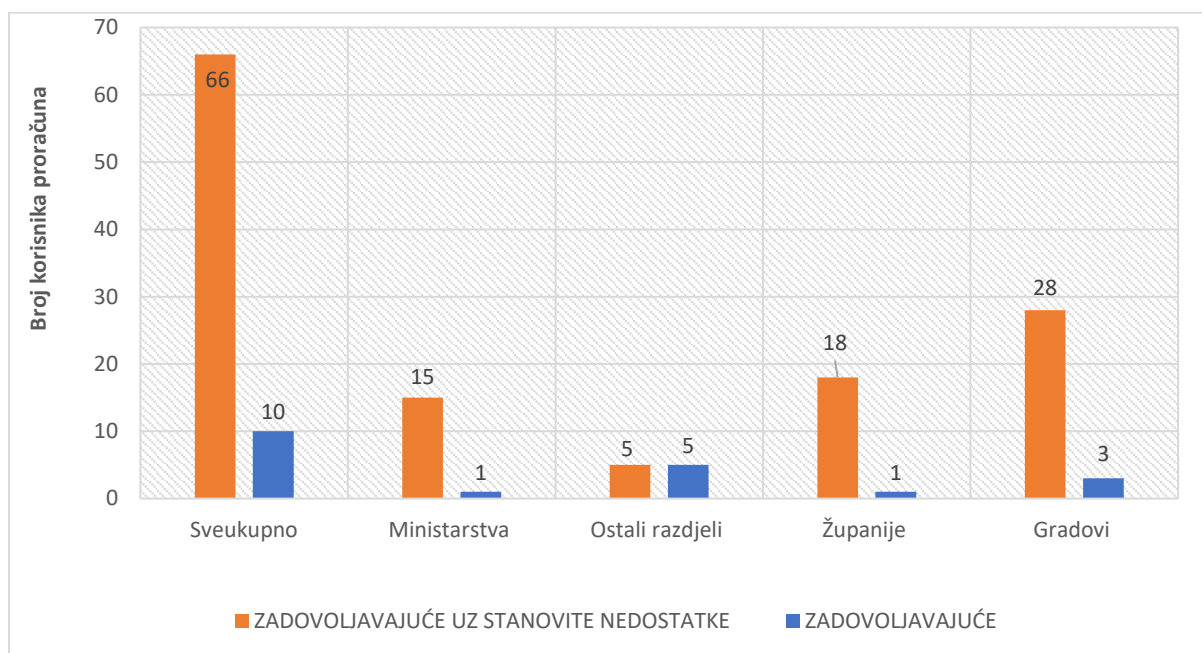
U području Javne nabave, Planiranja proračuna/financijskog plana i Transparentnosti, gdje su korisnici proračuna u postupku samoprocjene utvrdili najmanje slabosti, obavljen je i najmanji broj unutarnjih revizija.

Iz navedenog je vidljivo da funkcija unutarnje revizije svoje djelovanje usmjerava na područja visokog rizika i da kontinuirano pridonosi unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola.

Na temelju obavljenih revizija i statusa provedbe preporuka u korisniku proračuna, tijekom 2021., unutarnji revizori izrazili su **mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola.**

Izražena mišljenja unutarnje revizije za 2021. prikazana su u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 12: Izražena mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za 2021.



Četiri korisnika proračuna (1 korisnik proračuna razine razdjela 1 županija i 2 grada) iako su dostavili obrazac Mišljenja unutarnje revizije, nisu iskazali mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola

Unutarnja revizija je kod najvećeg dijela korisnika proračuna (66 korisnika ili 87%) izrazila mišljenje kao „zadovoljavajuće 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.

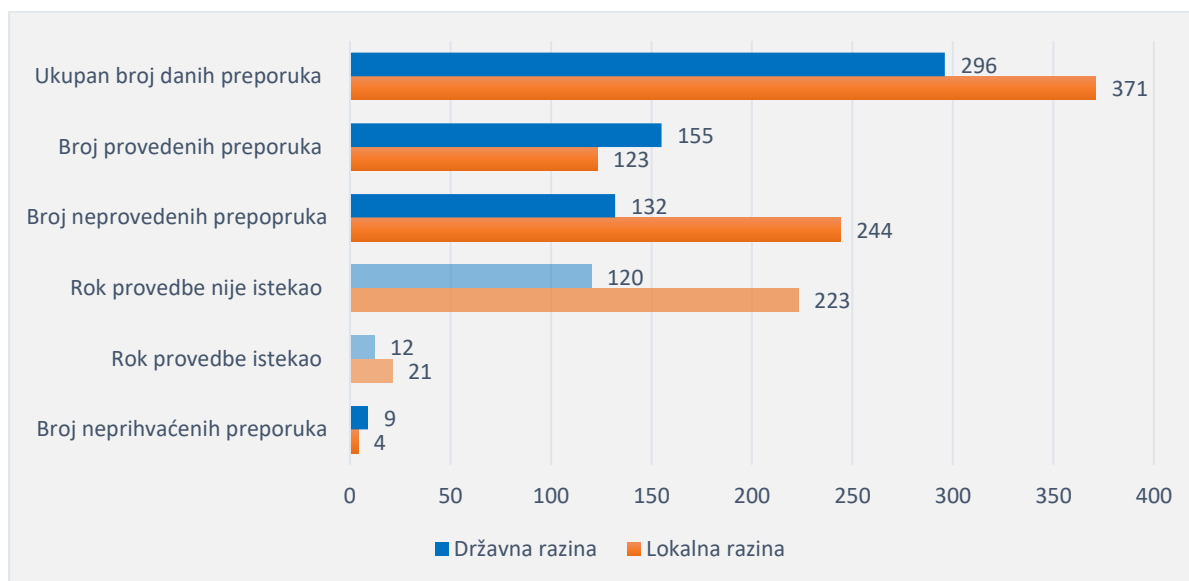
Ukupno je izraženo 10 zadovoljavajućih mišljenja, dok nezadovoljavajuće mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola nije iskazano ni za jednog korisnika proračuna.

2.2.2. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2021.

- Status provedbe preporuka

U okviru obavljenih 188 revizija na razini ministarstava, ostalih tijela razine razdjela, županija i gradova, u 2021. godini dano je ukupno 667 preporuka, a status njihove provedbe prikazan je u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 13: Broj danih preporuka i status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2021.



Od ukupno 667 danih preporuka iz obavljenih revizija u 2021. godini, 278 preporuka (42%) su i provedene tijekom 2021., 376 preporuka (56%) nije provedeno, dok 13 preporuka (2%) unutarnje revizije nije prihvaćeno (9 preporuka na razini ministarstava i 4 preporuke na razini gradova).

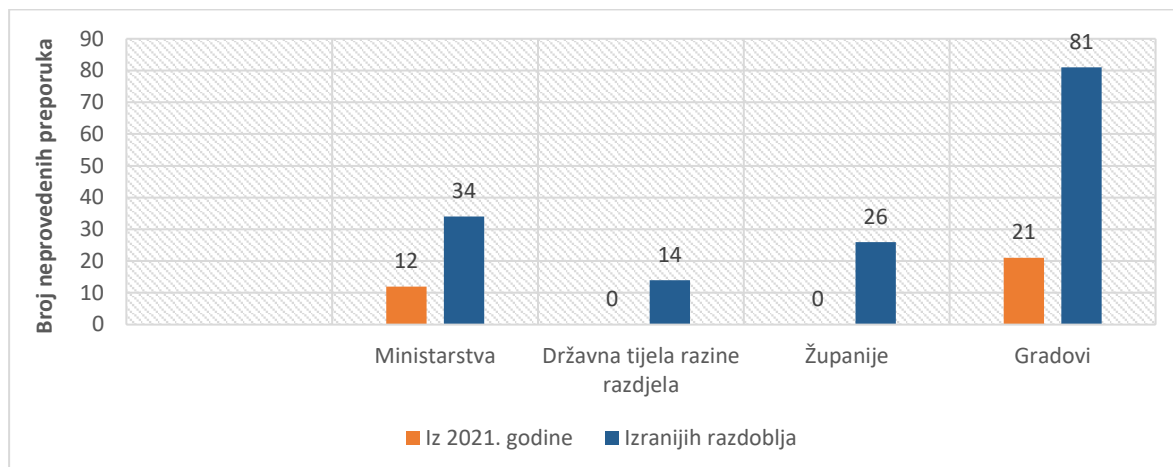
Od ukupnog broja neprovedenih preporuka, 343 (91%) su preporuke kojima, u trenutku podnošenja Mišljenja unutarnje revizije, nije istekao rok za provedbu. Broj preporuka koje nisu provedene, a kojima je rok provedbe istekao iznosi 33 (ili 9% u odnosu na ukupan broj neprovedenih preporuka).

Kao razlozi neprovođenja navedeni su nedostatak kadrovskih kapaciteta, organizacijske promjene i kašnjenje u donošenju ostalih vezanih akata.

Ističemo da je tijekom 2021. provedeno 329 preporuka koje je unutarnja revizija dala u ranijim razdobljima (123 preporuka na državnoj i 206 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini), što je također utjecalo na unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola.

Međutim, zaključno s 31.12.2021. značajan je broj neprovedenih preporuka kojima je rok provedbe istekao (155 preporuka iz ranijih razdoblja i 33 neprovedene preporuke iz revizija obavljenih u 2021. godini).

Grafikon br. 14: Broj neprovedenih preporuka iz ranijih razdoblja kojima je rok provedbe istekao (zaključno s 31.12.2021.), prema razinama korisnika proračuna



Vezano uz navedeno, obzirom da se najveći dio neprovedenih preporuka može povezati s područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (njih 90%) važno je ponovno naglasiti povezanost podataka iz Mišljenja unutarnje revizije i postupka popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, odnosno davanje Izjave kao 1a ili 1b.

Navedeno je propisano Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila na način da se prilikom odgovaranja na pitanja iz Upitnika uzima u obzir Mišljenje unutarnje revizije. **Ukoliko utvrđene slabosti i nepravilnosti od strane unutarnje revizije nisu otklonjene u godini za koju se daje Izjava, odnosno nisu provedene preporuke unutarnje revizije u izvještajnom ili ranijem razdoblju, a isto je povezano s pitanjima iz Upitnika, obveznik ne može na takvo pitanje dati potvrđan odgovor.**

Obzirom da postupak samoprocjene i funkcija unutarnje revizije imaju svrhu praćenja i procjene učinkovitosti i djelotvornosti sustava, rezultati navedenih procjena trebaju se međusobno nadopunjavati, u cilju realnog sagledavanja sustava unutarnjih kontrola, zakonitog, učinkovitog i svrhovitog korištenja sredstva te definiranja i poduzimanja mjera za unaprjeđenje sustava.

Kako neprovedene preporuke unutarnje revizije kojima je rok provedbe istekao (iz izvještajnog ili ranijeg razdoblja) ne bi utjecale na davanje odgovora na pitanja iz Upitnika, a posredno i na davanje Izjave te kako bi se sustav unutarnjih kontrola unaprijedio u područjima u kojima je unutarnja revizija već utvrdila slabosti, upućuje se na razmatranje i rješavanje neprovedenih preporuka unutarnje revizije.

Članak 35. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisuje mjere u slučaju neprovođenja preporuka unutarnje revizije. Isti propisuje da, ukoliko odgovorna osoba revidirane jedinice utvrdi neprovedivost preporuke, obvezna je o tome izvijestiti rukovoditelja unutarnje revizije. Rukovoditelj unutarnje revizije o istome obavještava odgovornu osobu institucije (čelnika) i predlaže mjere, temeljem kojih odgovorna osoba donosi odluku ili o neprovedivosti preporuke ili ponovnom obavljanju revizije.

- **Rezultati i učinci provedbe preporuka tijekom 2021.**

U dijelu korisnika proračuna, temeljem obavljenih revizija, odnosno danih i provedenih 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, smanjenje prenesenih obveza te sređivanjem računovodstvenih evidencija.

Pregled financijskih učinaka provedbe preporuka unutarnje revizije u 2021. na razini institucija¹¹ i prema područjima u kojima su ostvareni, prikazan je u tablici broj 2.

Tablica broj 2: Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije u 2021. (izraženi u kn)

	Povećanje prihoda	Smanjenje rashoda	Povrat sredstava u proračun	Smanjenje prenesenih obveza	Sređivanje evidencije materijalne imovine
Ministarstva	4.653,75	1.523.833,41	5.124.699,00	0,00	1.767,86
Izvanproračunski i korisnici	0,00	1.957.669,94	0,00	0,00	5.850.009,54
Ostala tijela državne uprave	8.452,51	1.908.792,91	185.542,64	0,00	875.992,99
Sveučilišta	2.187.401,94	22.815,00	0,00	0,00	482.043,11
Zdravstvo	410.476,97	350.520,00	0,00	0,00	57.038.613,00
Gradovi	20.200.415,12	507.321,24	0,00	0,00	1.422.097.070,75
Županije	10.868,86	987.148,90	102.750,00	12.889.111,12	9.768.790,54
Ukupno:	22.822.269,15	7.258.101,40	5.412.991,64	12.889.111,12	1.496.114.287,79
Sveukupno:			1.544.496.761,10		

U ukupnom ostvarenom financijskom učinku provedbe preporuka unutarnje revizije, najveći udio se, kao i prethodnih godina, odnosi na učinke proizašle iz **područja sređivanja računovodstvenih evidencija**. Navedeno se odnosi na aktivnosti koje su institucije poduzele na temelju preporuka unutarnje revizije, a uključuje sljedeće:

- sređivanje evidencija potraživanja (evidentiranje neevidentiranih potraživanja, realnije iskazivanje potraživanja i sl.)
- pokretanje i okončanje postupaka rješavanja vlasništva nad objektima i zemljištem
- upis u poslovne knjige do sada neupisane imovine
- sređivanje evidencija dugotrajne nefinancijske imovine (smanjenje iznosa vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine za iznos imovine koja nije zadovoljavala propisane uvjete priznavanja, povećanje vrijednosti imovine za iznos nove procjene, usklađivanje knjigovodstvenih evidencija i vrijednosti knjigovodstvenog stanja imovine sa stvarnim stanjem)

¹¹ Financijski učinci ostvareni su provedbom preporuka unutarnje revizije u 5 ministarstava, 3 izvanproračunska korisnika, 4 sveučilišta, 3 ustanove u zdravstvu, 4 ostala tijela državne uprave, 10 županija i 15 gradova.

- ispravke netočno provedenih knjiženja u poslovnim knjigama te ispravke knjiženja po bilančnim pozicijama dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi te stavljanje objekata u upotrebu.

Aktivnosti koje su institucije poduzele na temelju preporuka unutarnje revizije, a što je utjecalo na **povećanje prihoda**, između ostaloga, uključuju:

- intenziviranje redovnih mjera naplate potraživanja (opomene i obavijesti za uplatu), praćenje učinaka naplate, obračun i naplata zatezних kamata, jačanje tima za utvrđivanje potraživanja te provođenje mjera prisilne naplate
- poduzimanje mjere za ažurnu naplatu vlastitih prihoda i sprječavanja zastare potraživanja (definiran postupak, odgovornosti, rokovi za provedbu mjera naplate, uspostavljena baza podataka sportskih građevina s pripadajućim prostorima i statusom korištenja)
- stavljanje u uporabu slobodnih poslovnih prostora, stanova u vlasništvu i usklađivanje cijena zakupa.

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

- uvođenje kontrolnih aktivnosti za isplate dodataka na plaću i materijalnih prava djelatnika
- raskidanje ugovora s vanjskim suradnicima i preraspodjelu poslova u okviru redovnog radnog vremena djelatnika
- izmjene ugovornih odredbi ili otkazi ugovora (za poslovne prostore koji se ne koriste, nadzorne aktivnosti i sl.)
- organizacijska i tehnička unaprjeđenja (ažuriranje evidencija, ažuriranje i/ili uspostava jedinstvenih baza podataka, usklade računovodstvenih evidencija na razini više sudionika procesa i sl.).

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

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.

2.2.3. Organizacijska uspostava i kapaciteti unutarnje revizije korisnika proračuna

Organizacijska uspostava

Od ukupno 104 korisnika proračuna na državnoj (50 korisnika) te lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini (54 korisnika), koji imaju obvezu uspostave unutarnje revizije, sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, njih 103 je uspostavilo unutarnju reviziju¹².

¹² Institucija koja je obveznik uspostave unutarnje revizije, a istu nije uspostavila je Klinika za infektivne bolesti Dr. Fran Mihaljević.

Osim korisnika proračuna, koji su obveznici uspostave unutarnje revizije, 18 korisnika proračuna, koji nisu obveznici uspostave unutarnje revizije, iskoristilo 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 2021., unutarnju reviziju uspostavio je 121 korisnik proračuna.

Od ukupnog broja korisnika proračuna koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju (121) njih 97 je istu uspostavilo ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju.

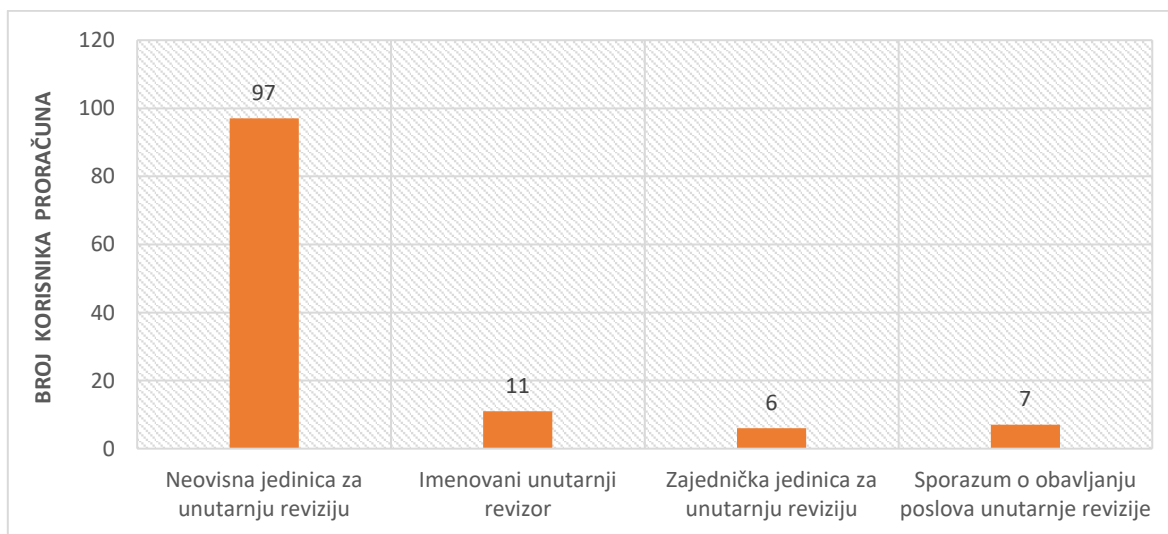
Način uspostave unutarnje revizije, imenovanjem unutarnjeg revizora, predviđen je kao opcija za manji broj korisnika proračuna te je na taj način unutarnju reviziju uspostavilo 11 korisnika proračuna (4 na državnoj i 7 na lokalnoj razini - gradovi).

Jedan od načina uspostave unutarnje revizije je i osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju te je ukupno 6 institucija osnovalo zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju. Ovakav način uspostave je posebno racionalan za sustav zdravstva te je na navedeni način osnovano 5 zajedničkih jedinica za unutarnju reviziju (2 na državnoj i 3 na lokalnoj razini), koje poslove unutarnje revizije obavljaju za 28 institucija u sustavu zdravstva.

Uz zdravstvene ustanove, Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju je također zajednička jedinica za obavljanje poslova unutarnje revizije za urede i stručne službe Vlade Republike Hrvatske.

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

Grafikon broj 15: Pregled broja korisnika (zaključno s 31.12.2021.) obzirom na način uspostave unutarnje revizije



- **Kapaciteti unutarnje revizije**

Na dan 31. prosinca 2021. godine ukupno 259 unutarnjih revizora je obavljalo poslove unutarnje revizije kod korisnika proračuna (161 na državnoj razini i 98 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini).

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.

U skladu s navedenim Pravilnikom, **svi korisnici proračuna koji imaju ustrojenu jedinicu za unutarnju reviziju (njih 97) moraju popuniti minimalno tri radna mjesta**.

Od ukupno 20 županija, samo njih pet je zadovoljilo kriterije propisane navedenim Pravilnikom.

Nadalje, od ukupno 36 gradova (uključujući Grad Zagreb) samo četiri grada imaju zaposleno tri i više unutarnjih revizora.

Zaključno, broj zaposlenih unutarnjih revizora u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave se može smatrati nedostatnim za obavljanje poslova unutarnje revizije na razini samih korisnika proračuna (županije/grada), a ozbiljnost problema je dodatno naglašena činjenicom da unutarnja revizija uspostavljena na razini lokalne i područne (regionalne) samouprave obavlja poslove revizije i za sve institucije u nadležnosti (1 952 proračunskih korisnika i 25 izvanproračunskih korisnika te 330 trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, ukupno 2 307 institucija iz nadležnosti).

Iako je na državnoj razini popunjenost revizorskim kapacitetima bolja (ukupno je u 50 korisnika proračuna zaposleno 161 revizor), **čak 5 ministarstava¹³ (31%), iako su u 2021. godini poduzimali mjere za zapošljavanje, nema zaposlen propisan minimalan broj unutarnjih revizora** (najmanje tri unutarnja revizora).

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

Pored samoprocjene sustava unutarnjih kontrola koju provode korisnici proračuna putem Izjave o fiskalnoj odgovornosti te Mišljenja koje daje unutarnja revizija, važan izvor informacija o učinkovitosti postojećih sustava unutarnjih kontrola u svojim izvješćima o obavljenim revizijama daje i Državni ured za reviziju. Također, treba istaknuti da na davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti (Izjava 1a ili Izjava 1b) utječe i provođenje naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju.

Kao što je prethodno navedeno, jedan dio obveznika dostave Izjave nije kao razlog utvrđene slabosti u sustavu unutarnjih kontrola naveo i neprovođenje naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju iako je za poslovanje u prethodnoj godini, Državni ured za reviziju dao uvjetno mišljenje. S tim u vezi, Ministarstvo financija je uputilo dopise u kojima se tražilo pojašnjenje

¹³ Ministarstvo hrvatskih branitelja, Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, Ministarstvo turizma i sporta, Ministarstvo vanjskih i europskih poslova i Ministarstvo znanosti i obrazovanja

odnosno potvrda da su provedeni svi nalozi i preporuke.

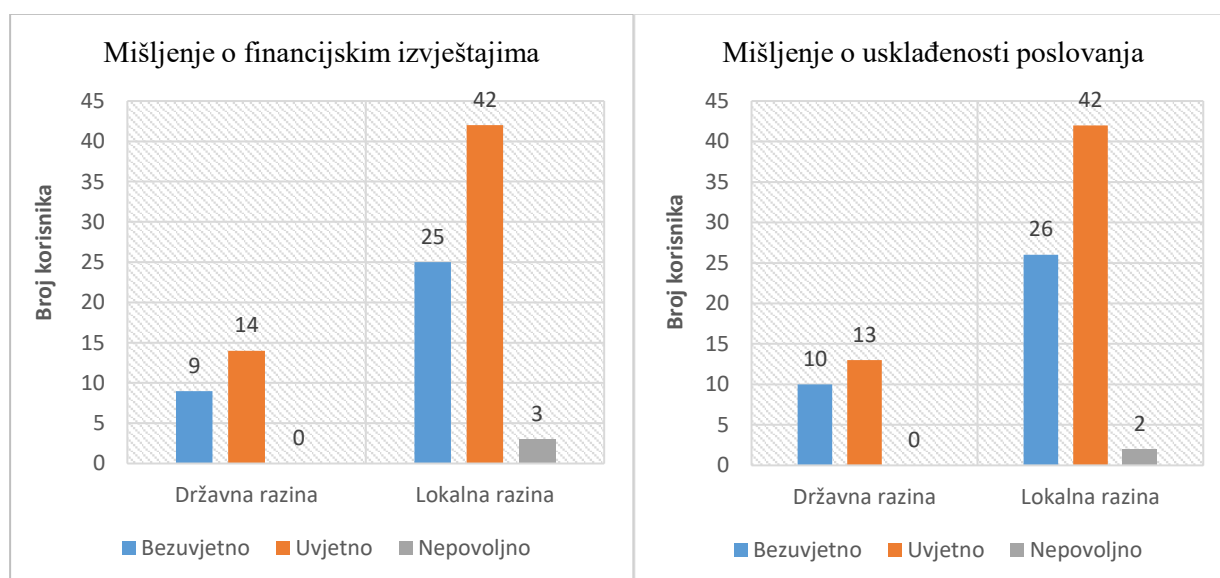
U nastavku se daje skraćeni pregled mišljenja Državnog ureda za reviziju za obavljene revizije kod korisnika proračuna na državnoj i lokalnoj (regionalnoj) razini u 2021.

Prema Objedinjenom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji korisnika državnog proračuna i Objedinjenom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji lokalnih jedinica (od ožujka 2022.), Državni ured za reviziju je tijekom 2021. obavio 93 financijske revizije kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata na državnoj (23)¹⁴ i lokalnoj razini (70).

U izvješćima o obavljenoj reviziji Državni ured za reviziju izražava dva odvojena mišljenja – mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja.

Prikaz izraženih mišljenja (bezuvjetno, uvjetno i nepovoljno) daje se u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 16: Izražena mišljenja Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini¹⁵ u 2021.



U nastavku se daje sažetak nalaza Državnog ureda za reviziju za **državnu i lokalnu i područnu (regionalnu) razinu** u kojima su izdvojene ključne slabosti u sustavima unutarnjih kontrola.

➤ **Državna razina**

U području planiranja proračuna/financijskog plana pojedini korisnici proračuna na državnoj razini:

- ne posvećuju dovoljno pozornosti izradi financijskih planova, jer iako su izmjene i dopune financijskih planova donesene koncem godine, kada je realno moguće procijeniti rashode do konca godine, izvršeni rashodi značajno odstupaju od planiranih
- financijske planove nisu sastavljali u skladu s odredbama Zakona o proračunu jer nisu sadržavali obrazloženje plana. Najčešće se radi o proračunskim korisnicima državnog

¹⁴ Od obavljenih 23 financijskih revizija na državnoj razini tri korisnika državnog proračuna su obveznici dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija.

¹⁵ Tablica se odnosi na Državni proračun i korisnike državnog proračuna te na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

proračuna treće razine organizacijske klasifikacije čiji se planirani rashodi i izdaci iskazuju u državnom proračunu u okviru zajedničke proračunske glave unutar nadležnog razdjela

- kad financijskim planom nisu planirana dovoljna sredstva za financiranje određenih rashoda, rashode su izvršavali s pozicija financijskog plana na kojima je bilo slobodnih sredstava.

U području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja u pojedinim slučajevima:

- knjigovodstvene isprave nisu likvidirane prije unosa u poslovne knjige, odnosno nije obavljena provjera formalne, računске i materijalne ispravnosti
- rashodi za određene namjene u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna, što je utjecalo na realnost iskazane strukture rashoda u financijskim izvještajima
- rashodi nisu evidentirali u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego u razdoblju kada su računi plaćeni
- kod pojedinih korisnika državnog proračuna podaci u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nisu usklađeni
- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja čija je naplata neizvjesna, a ispravak vrijednosti navedenih potraživanja nije obavljen
- u poslovnim knjigama nisu evidentirana ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja ili za vrijednost dodatnih ulaganja nije povećana vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno
- u izvještaju o obavljenom popisu navedeni su podaci o potraživanjima i obvezama prema računima Računskog plana, a popis prema vjerovnicima i dužnicima nije obavljen, što upućuje na formalan pristup popisu imovine i obveza
- kod pojedinih proračunskih korisnika popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza ili rezultati popisa (viškovi, manjkovi) nisu evidentirani u poslovnim knjigama u razdoblju na koje se popis odnosi, nego u sljedećoj proračunskoj godini
- pojedini subjekti, iako su vodili analitičku evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku, navedene podatke nisu iskazivali u okviru izvanbilančnih zapisa.

U području prihoda i potraživanja u pojedinim slučajevima:

- nisu pravodobno poduzimane sve raspoložive mjere naplate potraživanja
- za zakašnjela plaćanja nisu obračunavane zatezne kamate
- iako su donesene procedure praćenja i naplate potraživanja, kojom su utvrđene mjere naplate koje će se poduzimati, one nisu primjenjivane
- subjekti revizije u poslovnim knjigama imaju evidentirana potraživanja koja su nenaplativa (potraživanja od društava brisanih iz sudskog registra, potraživanja za koja je nastupila zastara)
- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja čija je naplata neizvjesna, a ispravak vrijednosti navedenih potraživanja nije obavljan
- određena potraživanja evidentirana su samo u pomoćnim evidencijama, ali ne i u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima
- subjekti revizije koji ostvaruju vlastite prihode nisu donijeli unutarnje akte kojima bi bila propisana mjerila i način korištenja vlastitih prihoda.

U području javne nabave:

- kod jednostavne nabave nisu primjenjivani postupci propisani unutarnjim aktima

- planovi nabave nisu ažurirani
- provedene su nabave roba, radova i usluga koje nisu planirane planom nabave, a pojedini subjekti nisu ustrojili registar ugovora i okvirnih sporazuma
- nabave koje su trebale biti predmetom središnje javne nabave pojedini korisnici državnog proračuna provodili su samostalno
- registar ugovora i okvirnih sporazuma ne sadrži pojedine propisane podatke.

U području transparentnosti pojedini korisnici proračuna na državnoj razini:

- nisu objavili na svojim internetskim stranicama godišnji plan rada i godišnji izvještaj o radu
- aktivnosti i pokazatelji iz godišnjeg plana rada nisu usklađeni s planiranim sredstvima u proračunu.

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

U području planiranja proračuna/financijskog plana kod pojedinih korisnika proračuna na lokalnoj razini:

- proračuni nisu uravnoteženi i nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama
- proračuni ili izvještaji o izvršenju proračuna ne sadrže podatke o planiranim odnosno ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika te rashodima koji se njima financiraju
- proračuni ne sadrže višak ili manjak prihoda iz prethodnih godina
- odlukama o izvršavanju proračuna nije utvrđeno postupanje s vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika.

U području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja u pojedinim slučajevima:

- evidentiranje u poslovnim knjigama nije temeljeno na urednim i vjerodostojnim te prethodno ovjerenim i kontroliranim knjigovodstvenim ispravama,
- pojedini prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima
- poslovne knjige ne osiguravaju točne podatke o stanju potraživanja i obveza jer pojedina potraživanja i obveze nisu evidentirani ili nisu evidentirani u točnom iznosu
- za dospjela potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godine dana nije obavljen ispravak vrijednosti
- popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima ili nije bio cjelovit
- u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani instrumenti osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po sudskim sporovima
- bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže obrazloženja značajnih odstupanja pojedinih stavki u odnosu na prethodnu godinu te podatke o sudskim sporovima u tijeku.

U području prihoda i potraživanja u pojedinim slučajevima:

- komunalna naknada i komunalni doprinos nisu obračunati u skladu s propisima
- lokalne jedinice nisu prikupljale prihode od grobnih naknada, iako su to trebale učiniti prema odlukama svojih predstavničkih tijela

- lokalne jedinice nisu donosile programe u cilju praćenja korištenja namjenskih prihoda, iako je obveza donošenja tih programa utvrđena propisima
- nisu poduzimale mjere naplate potraživanja, osim što su upućivale opomene.

U području javne nabave:

- planovi nisu cjeloviti jer ne sadrže podatke o pojedinim predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljani
- pojedini planovi te izmjene i dopune planova nabave nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske
- usluge pojedinačne vrijednosti veće od 200.000,00 kn i radovi veći od 500.000,00 kn nabavljani su jednostavnom nabavom ili izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupke javne nabave
- nisu primijenjeni postupci nabave propisani unutarnjim aktima, jer su robe, radovi i usluge nabavljani izravnim ugovaranjem, a trebalo je provesti postupak prikupljanja ponuda ili objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama
- pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanom roku ili ne sadrže podatke o predmetima jednostavne nabave
- na mrežnim stranicama pojedinih lokalnih jedinica nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

U području upravljanja imovinom pojedine lokalne jedinice:

- nisu donijele strategiju upravljanja imovinom ni izvještaje o provedbi strategije
- nisu poduzimale aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa
- imaju nekoliko evidencija o imovini (analitičku evidenciju dugotrajne imovine, registar imovine te evidenciju o poslovnim prostorima i stanovima), u kojima podaci o imovini nisu usklađeni ni usporedivi
- ne raspolažu točnim brojem poslovnih prostora, stanova
- nisu utvrdile uvjete i mjerila za utvrđivanje zakupnine odnosno najamnine ili je zakupnina ugovarana u nižem iznosu od propisane unutarnjim aktom
- prije ulaganja nisu provedena stručna vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti projekata.

Iz navedenog je vidljivo da i Državni ured za reviziju u svojim nalazima u većem dijelu ističe slabosti u sustavu unutarnjih kontrola koje su uočene i kroz samoprocjenu putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

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 2021. godini, u nastavku slijedi pregled značajnih aktivnosti koje je provela Središnja harmonizacijska jedinica.

a) Priprema akata vezanih uz razvoj sustava unutarnjih kontrola

Pripremljena je Uputa o provođenju izobrazbe iz područja fiskalne odgovornosti koju je donio ministar financija. Uputom se utvrđuje program izobrazbe o sustavu fiskalne odgovornosti koji su obvezni pohađati čelnici obveznika sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za vrijeme mandata u kojem obnašaju dužnost čelnika te sadržaj potvrde o pohađanju programa izobrazbe.

Na temelju **Akcijskog plana za implementaciju preporuka OECD-a za unaprjeđenje korporativnog upravljanja u pravnim osobama u vlasništvu Republike Hrvatske**, Središnja harmonizacijska jedinica zadužena je za provedbu četiri mjere, dok je za jednu mjeru sunositelj aktivnosti. Tijekom 2021. provedene su aktivnosti prikupljanja i analize dokumenata i informacija od trgovačkih društava od posebnog interesa definiranih Odlukom Vlade Republike Hrvatske, u dijelu ustroja i funkcioniranja jedinica za unutarnju reviziju i internih akata kojima je definirano postupanje u provođenju nabave. Temeljem navedenoga, izrađene su:

- Uputa s preporukama za jačanje neovisnosti unutarnje revizije u trgovačkim društvima od posebnog interesa i
- Nacrt Smjernica za jačanje sustava unutarnjih kontrola u području nabave.

b) Provedba projekta „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“

U cilju unaprjeđenja sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola u javnoj upravi, u lipnju 2021. započela je provedba projekta „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“ koji je sufinanciran sredstvima Europskog socijalnog fonda.

Vrijednost projekta iznosi 3.865.843,17 kn, od čega je 85% osigurano iz Europskog socijalnog fonda, a 15% iz Državnog proračuna Republike Hrvatske. Predviđeno trajanje projekta je 24 mjeseca.

Glavna aktivnost u okviru projekta je uspostava integriranog IT rješenja za podršku i upravljanje cjelovitim sustavom fiskalne odgovornosti. Uspostava IT rješenja omogućit će učinkovito prikupljanje, obradu, analizu i kontrolu dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija, ažurirano i preglednije vođenje registra ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru i registra jedinica za unutarnju reviziju, prikupljanje, obradu i analizu dostavljenih Mišljenja unutarnje revizije kao priloga Izjave o fiskalnoj odgovornosti te strateških i godišnjih planova rada unutarnje revizije. U okviru projekta planira se održati izobrazba za koordinatore sastavljanja Izjava o fiskalnoj odgovornosti i unutarnje revizore s državne i lokalne razine, a vezano za korištenje novog IT rješenja.

c) Organizacija izobrazbe

Ministarstvo financija je u 2021. godini nastavilo s održavanjem online radionica preko postojećeg sustava internetskog prijenosa konferencija i radionica.

U području organizacije izobrazbe za unutarnje revizore tijekom 2021. godine održano je 12 termina online radionica koje je pohađalo ukupno 1 258 sudionika državne te lokalne i područne (regionalne) razine kao i godišnji seminar unutarnjih revizora za javni sektor naziva „Savjetodavne usluge unutarnje revizije“ kojemu je prisustvovao 171 unutarnji revizor. Neke od tema održanih radionica bile su revizija u području IT-a, strateško planiranje na regionalnoj i lokalnoj razini, jednostavna nabava, uzorkovanje u unutarnjoj reviziji te učinkovitost upravljanja komunalnom infrastrukturom u jedinicama lokalne samouprave.

U području sustava unutarnjih kontrola, u suradnji s Državnom školom za javnu upravu u 2021. organizirano je 6 radionica na kojima je prisustvovalo ukupno 118 sudionika državne i lokalne i područne (regionalne) razine. Radionicama su obuhvaćene sljedeće teme: priprema za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, financijsko upravljanje i sustav unutarnjih kontrola za državnu odnosno lokalnu razinu, upravljanje rizicima i godišnje planiranje i izvještavanje o radu za korisnike proračuna te postupanje i izvještavanje o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima.

d) Obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije

Sijedom Godišnjeg plana za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije za 2021. godinu obavljene su planirane provjere kvalitete kod korisnika proračuna te su dane preporuke za unaprjeđenje u područjima u kojima je procijenjeno da je to potrebno. Izvješće o obavljenim povremenim provjerama kvalitete je objavljeno na internetskim stranicama Ministarstva financija.

e) 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.

U cilju unaprjeđenja postupanja vezano uz pravomoćne sudske presude Ministarstvo financija je sudjelovalo na sastancima s Ministarstvom pravosuđa i uprave, Državnim odvjetništvom i FINA-om te su predložena rješenja koja bi imala pozitivan utjecaj na smanjenje broja postupaka prisilne naplate i dodatnih troškova.

Predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice sudjelovali su u radnoj skupini za izradu Nacionalnog plana za razvoj javne uprave 2022.-2027. u okviru kojeg je predviđena mjera vezana uz razvoj izobrazbe u području javnih financija. Također su sudjelovali u izradi Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti, u izradi Strategije sprječavanja korupcije za razdoblje od 2021. do 2030. godine te u Savjetu Inicijative Partnerstvo za otvorenu vlast u vezi izrade Akcijskog plana za provedbu inicijative Partnerstvo za otvorenu vlast u Republici Hrvatskoj za razdoblje 2022. - 2023.

Tijekom 2021. Središnja harmonizacijska jedinica je, u cilju usklađenog pristupa u obavljanju zajedničke revizije „Plaćanja članarina i normi s naglaskom na analizu potreba i koristi i mogućim uštedama“ započela s aktivnostima koordinacije i suradnje s jedinicama za unutarnju

reviziju koje su temeljem Zaključka Vlade Republike Hrvatske¹⁶ zadužene za obavljanje navedene revizije.

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.

f) Međunarodna suradnja

Ministarstvo financija Republike Hrvatske je nastavilo suradnju s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske. Tijekom 2021. godine održana je online radionica naziva „*Revizija uspješnosti*“ namijenjena unutarnjim revizorima. Također, predstavnici Ministarstva financija Kraljevine Nizozemske sudjelovali su na Godišnjem seminaru unutarnjih revizora na temu „*Savjetodavne usluge - nizozemska iskustva*“, održanom u online formatu u prosincu 2021. Za 2022. definiran je nastavak tehničke suradnje kroz Bilateralni program suradnje za 2022. godinu.

U rujnu 2021. je održan radni posjet predstavnika Sektora za unutarnji nadzor Ministarstva financija Republike Slovenije Ministarstvu financija Republike Hrvatske.

Tijekom posjeta, od strane slovenskih kolega predstavljena je: aplikacija „E-unutarnja revizija“, Izjava predstojnika o djelovanju sustava unutarnjeg nadzora, postupak centralizacije jedinica za unutarnju reviziju na državnoj razini te regulatorna rješenja vezano uz navedeno. Od strane predstavnika Ministarstva financija Republike Hrvatske predstavljen je projekt „*Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola*“, način obavljanja horizontalnih revizija, uloga Središnje harmonizacijske jedinice i Vijeća za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru te AFCOS sustav.

U tijeku je provedba Twinning projekta „*Jačanje proračunskog planiranja, izvršavanja i funkcije interne kontrole*“ u Republici Sjevernoj Makedoniji. Projekt provodi konzorcij u koji su uključene četiri zemlje: Kraljevina Nizozemska, Republika Hrvatska, Bugarska i Latvija.

Obzirom na nastavak okolnosti uzrokovanih pandemijom COVID-19, tijekom 2021. godine PEMPAL Zajednica prakse unutarnje revizije održala je šest virtualnih konferencija na kojima su sudjelovali i predstavnici Ministarstva financija te unutarnji revizori Republike Hrvatske. Teme konferencija bile su vezane za novosti, napredak, izazove i postignute rezultate revizije u kontekstu pandemije, unutarnju reviziju u razdoblju oporavka nakon pandemije uz naglasak na savjetodavne usluge, agilnu reviziju i revizijske odbore. Također je održana virtualna radionica o reviziji informacijske tehnologije za unutarnje revizore iz Republike Hrvatske.

¹⁶ KLASA: 022-03/21-07/358; URBROJ: 50301-05/16-21-4, od 30. rujna 2021.

4. PROVEDBA MJERA – Objedinjeno godišnje izvješće za 2020.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske donesenim na sjednici održanoj 30. rujna 2021. kojim je prihvaćeno Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2020., u cilju daljnjeg jačanja i razvoja sustava unutarnjih kontrola, zaduženi su:

1. Ministarstva koja u nadležnosti imaju proračunske i izvanproračunske korisnike, trgovačka društva i druge pravne osobe obveznike dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti da, do 31. siječnja 2022., dostave Ministarstvu financija izvješće/informacije o provedenim formalnim i suštinskim kontrolama dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2020., koje obavljaju sukladno članku 16. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 95/2019).

Aktivnosti vezane uz koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola na razini ministarstva i institucija iz nadležnosti propisane su člankom 7. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Jedna od aktivnosti je koordinacija provođenja samoprocjene sustava unutarnjih kontrola putem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u institucijama iz nadležnosti ministarstava.

Sva ministarstva koja su bila u obvezi, dostavila su Ministarstvu financija izvješće odnosno informacije o provedenim formalnim i suštinskim kontrolama Izjava za 2020. godinu zaprimljenih od institucija iz nadležnosti. Provođenje formalnih i suštinskih kontrola dostavljenih Izjava institucija iz nadležnosti predstavlja jedan od načina koordinacije razvoja financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola između ministarstava i institucija iz nadležnosti.

Analiza je pokazala neujednačen pristup provođenja formalnih i suštinskih kontrola od strane ministarstava. Dio dostavljenih izvješća ne sadrži cjelovit prikaz iz kojeg bi se dalo zaključiti da je formalna kontrola provedena sveobuhvatno nego se općenito navodi da su sve Izjave zaprimljene na vrijeme, da je dostavljena potpuna dokumentacija te da su svi prilozi ispravno popunjeni. Također, pojedina izvješća ne sadrže zaključak o rezultatima provedenih suštinskih kontrola za svaku pojedinu instituciju iz nadležnosti kojim se potvrđuje da dostavljena dokumentacija predstavlja traženi dokaz za potvrđan odgovor na određeno pitanje.

U cilju poboljšanja provođenja koordinacije razvoja financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola Ministarstvo financija će u narednom razdoblju održati sastanke s koordinatorima za sastavljanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti te izraditi upute za provođenje formalnih i suštinskih kontrola provjere sadržaja Izjave dostavljenih od institucija iz nadležnosti.

2. Odgovorne osobe Ministarstva znanosti i obrazovanja, Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, Ministarstva turizma i sporta i Ministarstva hrvatskih branitelja da u 2022. godini osiguraju popunjavanje radnih mjesta u jedinici za unutarnju reviziju u cilju učinkovitijeg obavljanja revizijskih aktivnosti i mogućnosti revidiranja većeg broja rizičnih područja poslovanja.

Vezano uz navedeno, slijedom očitovanja navedenih ministarstava, poduzete su slijedeće aktivnosti:

- Ministarstvo znanosti i obrazovanja zatražilo je suglasnost od Ministarstva pravosuđa i uprave za popunjavanje 4 radna mjesta (3 viša unutarnja revizora i 1 unutarnji revizor), po dobivanju suglasnosti, objavit će javni natječaj za prijem u državnu službu.

- Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike dobilo je suglasnost od Ministarstva pravosuđa i uprave za 2 radna mjesta (viši unutarnji revizori) te su u svibnju i srpnju objavljeni javni natječaji za prijem u državnu službu.
- Ministarstvo turizma i sporta se očitovalo da kontinuirano provodi aktivnosti u cilju popunjavanja 2 radna mjesta (opcija za manje od 250 zaposlenih u instituciji), dok je
- Ministarstvo hrvatskih branitelja raspisalo poziv za iskazivanje interesa za premještaj za radno mjesto višeg unutarnjeg revizora (u lipnju 2022.).

Ministarstvo financija će do kraja godine od navedenih ministarstava zatražiti očitovanje o rezultatima provedenih aktivnosti (provedbe natječaja, interes za premještaj).

3. Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvo gospodarstva i održivoga razvoja, Ministarstvo obrane, Ministarstvo znanosti i obrazovanja i Ministarstvo vanjskih i europskih poslova da tijekom 2022. godine provedu unutarnju reviziju planiranja i plaćanja članarina i normi s naglaskom na analizu potreba i koristi i mogućim uštedama. S tim u vezi zadužuju se jedinice za unutarnju reviziju da u okviru godišnjih planova rada za 2022. godinu, planiraju obavljanje predmetne revizije.

Ukoliko navedena ministarstva imaju u nadležnosti proračunske korisnike razine glave organizacijske klasifikacije koji imaju uspostavljenu vlastitu unutarnju reviziju potrebno je, u skladu s procjenom rizika, planirati obavljanje zajedničke revizije. Način obavljanja zajedničke revizije i dostave revizijskog izvješća nadležnom ministarstvu kao i druga pitanja bitna za obavljanje revizije dodatno će urediti nadležno ministarstvo i proračunski korisnik razine glave organizacijske klasifikacije iz nadležnosti.

Navedena ministarstva sklopit će s Ministarstvom financija sporazum o dostavi revizijskih izvješća radi dobivanja općeg pregleda kontrolnih mehanizama u revidiranom procesu.

Tijekom 2021. Središnja harmonizacijska jedinica je, u cilju usklađenog pristupa u obavljanju zajedničkih revizija horizontalnih procesa planiranja i plaćanja članarina i normi s naglaskom na analizu potreba i koristi i mogućim uštedama, koordinirala aktivnosti i surađivala s jedinicama za unutarnju reviziju koje su obavljale predmetnu reviziju. Temeljem sklopljenog Sporazuma, sve institucije su dostavile Ministarstvu financija konačna revizijska izvješća.

Jedinice za unutarnju reviziju su obavljale reviziju u razdoblju od veljače do lipnja 2022. Revizijom je obuhvaćeno osam institucija od čega četiri ministarstva¹⁷.

Analizom pojedinačnih revizijskih izvješća utvrđeno je da su dane preporuke uglavnom usmjerene na rješavanje slabosti/nedostataka u pojedinačnim institucijama (provedba prethodne analize opravdanosti (troška članarine/norme u odnosu na koristi od članstva/norme), realnije planiranje financijskih sredstava uz uvažavanje procjene iz evidencija potencijalnih obveza na temelju potpisanih ugovora, sporazuma odnosno donesenih odluka vezanih uz članarine, osiguranje vjerodostojne financijske dokumentacije za plaćanje, suradnju između institucije i institucija iz nadležnosti o razmjeni podataka kako bi se izbjeglo preklapanje poslova i plaćanje iste usluge dva puta i sl.).

¹⁷ Revizija nije obavljena u Ministarstvu znanosti i obrazovanja obzirom na odsustvo djelatnice koja je jedini zaposlenik jedinice za unutarnju reviziju

4. Ministarstvo financija da u 2022. godini planira i u suradnji s Povjerenikom za informiranje organizira izobrazbu za jedinice lokalne samouprave u području transparentnosti i obveza koje proizlaze iz Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine, br. 25/2013 i 85/2015) i podzakonskih propisa.

Sukladno objavljenom Katalogu izobrazbe za 2022. godinu, u lipnju 2022. provedena je radionica naziva „Proaktivna objava informacija“ od strane predstavnika Ureda Povjerenika za informiranje. Ciljna skupina bili su obveznici podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, s naglaskom na predstavnike jedinica lokalne razine.

Radionica je imala za cilj pojasniti ključne elemente financijske transparentnosti u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama te je ista obuhvatila prikaz obveza sukladno navedenom Zakonu uz obradu sljedećih tema: financijska transparentnost, proaktivna objava proračunskih dokumenata, otvoreni format i strojno čitljiv oblik proračunskih dokumenata te savjetovanje s javnošću o proračunskim dokumentima.

5. Ministarstvo financija da u cilju unaprjeđenja postupka sastavljanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i drugih priloga Izjave o fiskalnoj odgovornosti, u programu stručne izobrazbe za 2022. godinu, planira i u suradnji s Udrugom gradova i općina, organizira izobrazbu za imenovane koordinate za popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti onih jedinica lokalne samouprave koje su postupkom samoprocjene utvrdile značajan broj slabosti i nepravilnosti.

U prosincu 2021. i veljači 2022. održane su četiri radionice naziva „Pripreme za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za proračunsku 2021. godinu“ i „Fiskalna odgovornost i sustav unutarnjih kontrola“ za različite ciljne skupine (proračunske i izvanproračunske korisnike državne i lokalne razine te za ministarstva i druga državna tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave).

Radionice su obuhvatile pregled normativnog okvira i ulogu fiskalne odgovornosti u sustavu unutarnjih kontrola te obilježja Izjave i pripadajućih priloga kao i popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti s ciljem pripreme polaznika za sastavljanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti s naglaskom na najznačajnije slabosti utvrđene u prethodnoj izvještajnoj godini.

Na navedenim radionicama sudjelovala su ukupno 554 polaznika.

5. ZAKLJUČAK

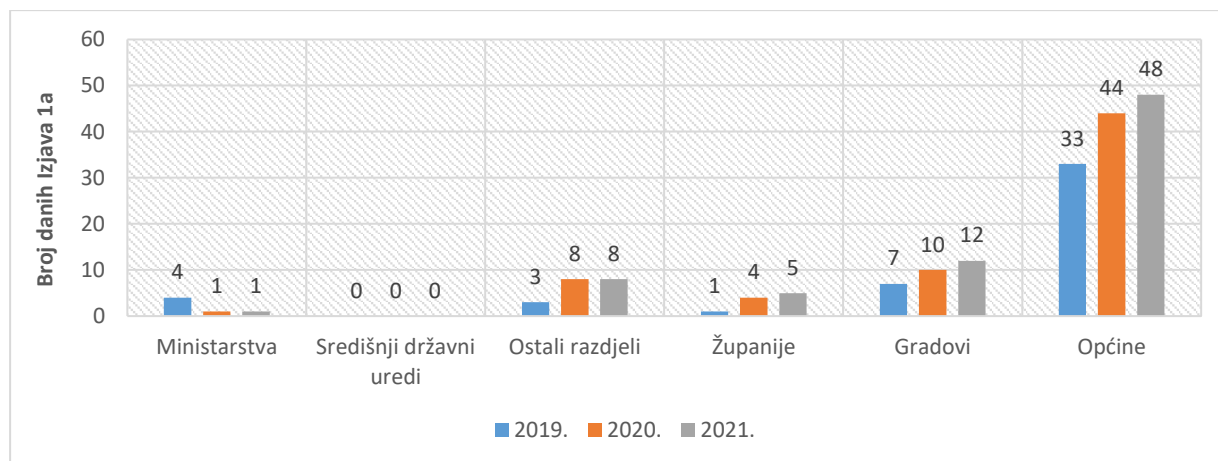
Stanje sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2021. analizirano je na temelju zaprimljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti i propisanih priloga. Zasebno su analizirane aktivnosti unutarnje revizije u 2021. te objedinjena godišnja izvješća o obavljenim financijskim revizijama Državnog ureda za reviziju.

Od ukupno 605 Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2021. godinu, temeljem kojih su čelnici korisnika proračuna proveli samoprocjenu uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola:

- 74 korisnika proračuna (12%) dalo je Izjavu 1a, odnosno Izjavu bez uočenih slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, a
- 531 korisnik proračuna (88%) je dao Izjavu 1b, odnosno Izjavu s uočenim slabostima i nepravilnostima.

Promatrajući trogodišnje razdoblje vidljiv je trend povećanja broja korisnika proračuna koji su dali Izjavu 1a (od ukupno 48 danih Izjava 1a u 2019. godini do 74 dane Izjave 1a u 2021. godini). Prikaz danih Izjava u razdoblju 2019.-2021. prema razinama korisnika proračuna je dan u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 17: Broj danih Izjava 1a u razdoblju 2019.-2021. godinu



Analiza rezultata samoprocjene sustava unutarnjih kontrola u razdoblju 2019.-2021. pokazuje određena poboljšanja, od kojih izdvajamo sljedeće:

- uređen sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda
- usvojeni interni akti i procedure koje su bile predmet Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te
- unaprjeđeno područje transparentnosti objavom proračunskih dokumenata i vodiča za građane na mrežnim stranicama korisnika proračuna.

Od 531 korisnika proračuna koji su za 2021. godinu dostavili Izjavu 1b:

- **443 korisnika proračuna ili 83%** je kroz obavljenju samoprocjenu uočilo slabosti i nepravilnosti u području **upravljanja imovinom**
- **439 korisnika proračuna ili 82%** je uočilo slabosti i nepravilnosti u području **izvršavanja proračuna**
- **227 korisnika proračuna ili 52%** uočilo je slabosti i nepravilnosti u području **računovodstva**.

Najznačajnije slabosti sustava unutarnjih kontrola, uočene u postupku samoprocjene **na državnoj razini**, odnose se na:

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

Epidemiološke mjere uzrokovane pandemijom virusa COVID-19, dugotrajni postupci javnih nabava te poremećaji na tržištu zbog čega su se radovi na pojedinim objektima odvijali sporijim tempom od predviđenog glavni su uzroci slabosti vezanih uz nerealno planiranje rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava.

Vezano uz rješavanje utvrđenih slabosti u vezi izvršavanja pravomoćnih sudskih presuda putem postupka prisilne naplate pokrenut je niz aktivnosti koje su rezultirale suradnjom dionika u navedenom procesu. Ažurirana je mreža koordinatora za suradnju s Državnim odvjetništvom, a ministarstva su donijela interne procedure u cilju unaprjeđenja aktivnosti u njihovoj nadležnosti. Državno odvjetništvo je izradilo Uputu o postupanju u predmetima ovrhe pokrenutim protiv Republike Hrvatske radi naplate novčanih obveza. Uputu su obvezna primjenjivati sva županijska i općinska državna odvjetništva. Uz navedeno, i nadalje se planiraju aktivnosti usmjerene na analizu uzroka sudskih sporova koji su pokrenuti protiv državnih tijela Republike Hrvatske radi utvrđivanja rizika u daljnjem postupanju, povećanju odgovornosti i preventivnog djelovanja na smanjenje broja sudskih sporova, a time i manjih rashoda državnog proračuna.

Značajniji pomaci kod korisnika proračuna očekuju se u narednom razdoblju.

Najznačajnije slabosti sustava unutarnjih kontrola uočene u postupku samoprocjene na razini **županija, gradova i općina** odnose se na:

- *područje upravljanja imovinom*
- *preuzimanje obveza po investicijskim projektima po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata*
- *poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti.*

Ističemo da je velik broj općina i gradova unaprijedio područje upravljanja imovinom, od čega izdvajamo: donesene su strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama te godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji, usvojene su procedure u vezi upravljanja i raspolaganja nekretninama, a za nekretnine u vlasništvu upisane su vlasnička prava u zemljišnim knjigama.

Međutim, unatoč navedenom unaprjeđenju i dalje su prisutne značajne slabosti u ovom području (60% županija, 81% gradova i 77% općina je utvrdilo slabosti u postupku samoprocjene).

Razlog tome je kompleksnost područja u koje je uključen velik broj dionika (nadležni uredi za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, katastarski uredi, zemljišno-knjižni uredi, općinski sudovi, nadležna državna odvjetništva, fizičke osobe i sudovi u slučajevima pokrenutih upravnih sporova) što postupke čini složenim za rješavanje.

Vezano za poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti ističemo da su i prethodnih godina u zaključcima Vlade RH određene mjere u ovom području. Međutim, obzirom da su i dalje prisutne značajne slabosti u ovom

području ponovno naglašavamo odgovornost čelnika za poduzimanje svih potrebnih mjera, a koju propisuje Zakon o proračunu.

Vezano uz aktivnosti unutarnje revizije, u 2021. godini je obavljeno 305 revizija (ili 92% od planiranog broja). Od ukupnog broja obavljenih revizija njih 188 (62%) su obavljene u korisniku proračuna, a 117 (38%) revizija je obavljeno u institucijama iz nadležnosti.

Kroz 188 unutarnjih revizija obavljenih na razini ministarstava, ostalih tijela razine razdjela, županija i gradova, u 2021. godini je ukupno dano 667 preporuka. Iako je značajan broj preporuka proveden ili je provedba u tijeku, samo u 2021. godini nisu provedene 33 preporuke kojima je rok provedbe istekao. Također, i dalje je ostao značajan broj neprovedenih preporuka iz ranijih razdoblja kojima je rok provedbe istekao (ukupno 155).

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. Trenutno je u tijeku izrada izmjene i dopune Zakona o fiskalnoj odgovornosti kojom će se proširiti obveznici sastavljanja i predaje Izjave i pripadajućih priloga.

Po donošenju Zakona, pristupit će se izmjenama i dopunama Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila koja će uzeti u obzir do sada utvrđene slabosti vezane uz sastavljanje Izjave i pripadajućih priloga (davanje odgovora "nije primjenjivo" na pitanja na koja su korisnici obvezni odgovoriti, nepovezanost provedbe preporuka unutarnje revizije i davanja odgovora na pitanja iz Upitnika, uzastopno ponavljanje istih aktivnosti za otklanjanje slabosti u planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti i sl.).

Jedna od mjera za potrebe daljnjeg unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola, usvojena Zaključkom Vlade RH iz rujna 2021., je mjera kojom su ministarstva bila u obvezi dostaviti Ministarstvu financija izvješće o provedenim formalnim i suštinskim kontrolama dostavljenih Izjava za 2020. institucija iz nadležnosti.

Analiza je pokazala neujednačen i necjelovit pristup provođenja formalnih i suštinskih kontrola od strane ministarstava. U cilju poboljšanja provođenja koordinacije razvoja financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola Ministarstvo financija će u narednom razdoblju održati sastanke s koordinatorima za sastavljanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti te izraditi upute za provođenje formalnih i suštinskih kontrola provjere sadržaja Izjave dostavljenih od institucija iz nadležnosti.

Središnja harmonizacijska jedinica, kao ustrojstvena jedinica Ministarstva financija nadležna za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola je, tijekom 2021. godine, provela niz aktivnosti u cilju unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola. Ističemo da je u tijeku provedba projekta „*Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola*“ koji ima za cilj uspostavu integriranog IT rješenja za podršku i upravljanje cjelovitim sustavom fiskalne odgovornosti te jačanje kapaciteta državnih i javnih službenika u svrhu ostvarenja učinkovite i fiskalno odgovorne javne uprave.

Za potrebe daljnjeg unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola korisnici proračuna državne i lokalne i područne (regionalne) razine bili su u obvezi provesti mjere koje je Vlada Republike Hrvatske usvojila Zaključkom iz rujna 2021. Sve mjere iz navedenoga Zaključka su provedene.

Ovim se Izvješćem predlaže realizacija dodatnih mjera koje uključuju izmjenu zakonske i podzakonske regulative koja uređuje sustav unutarnjih kontrola i sastavljanje i predaju izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Nadalje, u cilju jačanja koordinacije razvoja financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola između nadležnih ministarstava i institucija iz nadležnosti, predlaže se izrada upute o provedbi formalnih i suštinskih kontrola Izjava o fiskalnoj odgovornosti i pripadajućih priloga.

Potrebno je daljnje jačanje funkcije unutarnje revizije i usmjeravanje revizijskih aktivnosti u područja gdje su moguće uštede kao i osiguranje propisanog postupanja po preporukama unutarnje revizije, kojima je istekao rok provedbe.

Slijedom navedenoga, prijedlozi dodatnih mjera uključuju sljedeće:

1. Ministarstvo financija da predloži izmjene i dopune Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 78/15 i 102/19), kojim će se uvažiti promjene u sustavu fiskalne odgovornosti i upravljanja nepravilnostima te ostale promjene koje imaju utjecaj na razvoj sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru
2. Ministarstvo financija da predloži izmjene i dopune Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, broj 95/19) obzirom na dosadašnje analize stanja sustava unutarnjih kontrola
3. Ministarstvo financija da tijekom 2023. godine izradi uputu o provedbi formalnih i suštinskih kontrola Izjava o fiskalnoj odgovornosti i pripadajućih priloga u cilju jačanja koordinacije razvoja financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola između povezanih institucija
4. čelnici korisnika proračuna da u institucijama za koje su odgovorni, do 31. ožujka 2023. osiguraju postupanje predviđeno Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 78/15 i 102/19), vezano uz provedbu preporuka unutarnje revizije kojima je rok provedbe istekao
5. pravne osobe od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, utvrđene Odlukom o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (Narodne novine, broj 147/21) koje imaju uspostavljenu unutarnju reviziju da temeljem procjene rizika u 2023. godini planiraju i provedu unutarnju reviziju procesa nabave
6. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje imaju uspostavljenu unutarnju reviziju da planiraju i tijekom 2023. godine provedu unutarnju reviziju subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

7. Ministarstvo zdravstva, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i klinički bolnički centri u kojima je uspostavljena unutarnja revizija da planiraju i tijekom 2023. godine provedu reviziju vertikalnog procesa upravljanja zalihama lijekova. Navedeni korisnici proračuna sklopit će s Ministarstvom financija sporazum o dostavi revizijskih izvješća radi dobivanja općeg pregleda kontrolnih mehanizama u revidiranom procesu.

KLASA: 043-01/22-01/1

URBROJ: 513-05-04-22-186

Zagreb, 2. studeni 2022.



6. PRILOZI

- I. Prilog - Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja Državnog ureda za reviziju za 2021. po korisnicima proračuna
- II. Prilog - Pregled korisnika proračuna i učenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
- III. Prilog - Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.
- IV. Prilog - Popis grafikona i tablica

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
1	2	3	4	5
DRŽAVNA RAZINA				
Ministarstva i središnji državni uredi				
MINISTARSTVO FINANCIJA		x		
MINISTARSTVO GOSPODARSTVA I ODRŽIVOG RAZVOJA		x		
MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA		x		
MINISTARSTVO KULTURE I MEDIJA		x		
MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		x		
MINISTARSTVO OBRANE REPUBLIKE HRVATSKE		x		
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		x	uvjetno	uvjetno
MINISTARSTVO PRAVOSUĐA I UPRAVE		x		
MINISTARSTVO PROSTORNOG UREĐENJA, GRADITELJSTVA I DRŽAVNE IMOVINE		x		
MINISTARSTVO RADA, MIROVINSKOGA SUSTAVA, OBITELJI I SOCIJALNE POLITIKE		x		
MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE	x			
MINISTARSTVO TURIZMA I SPORTA		x		
MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA		x		
MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA		x		
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA		x	bezuwjetno	uwjetno
MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA		x	uwjetno	uwjetno
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA DEMOGRAFIJU I MLADE		x		
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		
Ostali razdjeli				
DRŽAVNI INSPEKTORAT		x		
DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU		x		
DRŽAVNO IZBORNO POVJERENSTVO REPUBLIKE HRVATSKE	x			
HRVATSKA VATROGASNA ZAJEDNICA		x		
HRVATSKI SABOR	x			
URED PREDSJEDNICE REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI	x			

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	x			
USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	x			
VLADA REPUBLIKE HRVATSKE		x		
POVJERENSTVO ZA FISKALNU POLITIKU		x		
RAZINA JEDINICA LOKALNE I REGIONALNE (PODRUČNE) SAMOUPRAVE				
Županije				
BJELOVARSKO-BILOGORSKA		x		
BRODSKO-POSAVSKA		x		
DUBROVAČKO-NERETVANSKA		x		
ISTARSKA		x		
KARLOVAČKA		x		
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA	x			
KRAPINSKO-ZAGORSKA		x		
LIČKO-SENJSKA		x		
MEĐIMURSKA		x		
OSJEČKO-BARANJSKA	x			
POŽEŠKO-SLAVONSKA		x		
PRIMORSKO-GORANSKA	x			
SISAČKO-MOSLAVAČKA		x		
SPLITSKO-DALMATINSKA		x		
ŠIBENSKO-KNINSKA		x		
VARAŽDINSKA		x		
VIROVITIČKO-PODRAVSKA		x		
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA		x		
ZADARSKA	x			
ZAGREBAČKA	x			
Gradovi				
BAKAR	x			
BELI MANASTIR	x			
BELIŠĆE	x			
BENKOVAC		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
BIOGRAD NA MORU		x		
BJELOVAR		x		
BUJE		x		
BUZET		x		
CRES		x		
CRIKVENICA		x		
ČABAR		x		
ČAKOVEC		x		
ČAZMA		x		
DARUVAR		x		
DELNICE		x		
DONJA STUBICA		x		
DONJI MIHOLJAC		x		
DRNIŠ		x	bezuwjetno	bezuwjetno
DUBROVNIK		x		
DUGA RESA		x		
DUGO SELO	x		bezuwjetno	bezuwjetno
ĐAKOVO		x		
ĐURĐEVAC		x		
GAREŠNICA		x		
GLINA		x		
GOSPIĆ		x		
GRUBIŠNO POLJE		x	bezuwjetno	bezuwjetno
HRVATSKA KOSTAJNICA		x		
HVAR		x	uwjetno	bezuwjetno
ILOK		x		
IMOTSKI		x		
IVANEC		x		
IVANIĆ-GRAD		x		
JASTREBARSKO		x		
KARLOVAC		x		
KASTAV		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda o reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
KAŠTELA		x		
KLANJEC		x		
KNIN		x	uvjetno	uvjetno
KOMIŽA	x			
KOPRIVNICA		x		
KORČULA		x		
KRALJEVICA		x		
KRAPINA		x		
KRIŽEVCI		x		
KRK		x		
KUTINA		x		
KUTJEVO		x		
LABIN		x		
LEPOGLAVA		x		
LIPIK		x	bezuovjetno	bezuovjetno
LUDBREG	x			
MAKARSKA		x		
MALI LOŠINJ		x		
METKOVIĆ		x		
MURSKO SREDIŠĆE		x		
NAŠICE		x		
NIN		x		
NOVA GRADIŠKA		x		
NOVALJA		x		
NOVI MAROF	x		uvjetno	bezuovjetno
NOVIGRAD-CITTANOVA		x	uvjetno	uvjetno
NOVSKA		x		
OBROVAC		x		
OGULIN		x	uvjetno	uvjetno
OMIŠ		x		
OPATIJA		x		
OPUZEN		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
ORAHOVICA		x		
OROSLAVJE	x			
OSIJEK		x		
OTOČAC		x		
OTOK		x	uvjetno	uvjetno
OZALJ		x		
PAG		x		
PAKRAC		x	uvjetno	uvjetno
PAZIN		x		
PETRINJA		x		
PLETERNICA		x	bezuwjetno	bezuwjetno
PLOČE		x		
POPOVAČA	x			
POREČ		x		
POŽEGA		x		
PREGRADA		x		
PRELOG		x		
PULA		x		
RAB		x		
RIJEKA		x		
ROVINJ		x		
SAMOBOR		x		
SENJ		x		
SINJ		x	uvjetno	uvjetno
SISAK		x		
SKRADIN		x		
SLATINA		x		
SLAVONSKI BROD		x		
SLUNJ		x		
SOLIN		x		
SPLIT		x		
STARI GRAD		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
SUPETAR		x	uvjetno	uvjetno
SVETA NEDELJA		x	bezuvtjetno	bezuvtjetno
SVETI IVAN ZELINA		x	bezuvtjetno	uvjetno
ŠIBENIK		x		
TRILJ		x		
TROGIR		x		
UMAG		x		
VALPOVO		x		
VARAŽDIN		x		
VARAŽDINSKE TOPLICE		x		
VELIKA GORICA		x		
VINKOVCI		x		
VIROVITICA		x		
VIS		x		
VODICE		x		
VODNJAN		x		
VRBOVEC	x			
VRBOVSKO	x			
VRGORAC		x		
VRLIKA		x		
VUKOVAR		x		
ZABOK		x		
ZADAR		x		
ZAGREB		x		
ZAPREŠIĆ	x		bezuvtjetno	bezuvtjetno
ZLATAR		x		
ŽUPANJA		x		
Općine				
ANDRIJAŠEVCI		x		
ANTUNOVAC	x			
BABINA GREDA		x		
BALE		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.
BARBAN		x		
BARILOVIĆ		x		
BAŠKA		x		
BAŠKA VODA		x		
BEBRINA		x		
BEDEKOVČINA		x		
BEDENICA		x		
BEDNJA		x		
BELICA		x	uvjetno	uvjetno
BEREK		x		
BERETINEC		x	bezuwjetno	bezuwjetno
BIBINJE		x		
BILICE		x		
BILJE		x		
BISKUPIJA		x		
BISTRA		x		
BIZOVAC		x		
BLATO		x		
BOGDANOVCI		x		
BOL		x		
BOROVO	x			
BOSILJEVO		x		
BOŠNJACI		x	bezuwjetno	bezuwjetno
BRCKOVLJANI		x		
BRDOVEC		x		
BRELA		x		
BRESTOVAC	x			
BREZNICA		x		
BREZNIČKI HUM		x	bezuwjetno	uvjetno
BRINJE	x			
BROD MORAVICE		x		
BRODSKI STUPNIK		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
BRTONIGLA		x		
BUDINŠČINA		x	uvjetno	uvjetno
BUKOVLJE		x		
CERNA	x			
CERNIK		x		
CEROVLJE		x		
CESTICA	x			
CETINGRAD	x		uvjetno	uvjetno
CISTA PROVO		x		
CIVLJANE		x	uvjetno	uvjetno
CRNAC		x		
ČAČINCI		x	bezuwjetno	uwjetno
ČAĐAVICA		x	uwjetno	uwjetno
ČAGLIN	x			
ČAVLE		x		
ČEMINAC		x		
ČEPIN		x		
DARDA		x		
DAVOR	x		bezuwjetno	uwjetno
DEKANOVEC		x		
DESINIĆ		x		
DEŽANOVAC		x		
DICMO	x			
DOBRINJ		x		
DOMAŠINEC		x		
DONJA DUBRAVA		x		
DONJA MOTIČINA		x		
DONJA VOĆA		x		
DONJI ANDRIJEVCI		x		
DONJI KRALJEVEC		x		
DONJI KUKURUZARI		x		
DONJI LAPAC		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
DONJI VIDOVEC		x		
DRAGALIĆ		x		
DRAGANIĆ		x	uvjetno	uvjetno
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		
ĐURĐENOVAC		x		
ĐURMANEC		x	bezuwjetno	bezuwjetno
ERDUT		x		
ERNESTINOVO		x		
ERVENIK		x		
FARKAŠEVAC	x			
FAŽANA		x		
FERDINANDOVAC		x		
FERIČANCI		x		
FUNTANA		x		
FUŽINE		x		
GALOVAC		x		
GARČIN		x	uvjetno	uvjetno
GENERALSKI STOL		x		
GOLA		x		
GORIČAN		x	uvjetno	uvjetno
GORJANI		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
GORNJA RIJEKA	x			
GORNJA STUBICA		x		
GORNJA VRBA		x		
GORNJI BOGIĆEVCI		x		
GORNJI KNEGINEC	x		bezuvjetno	bezuvjetno
GORNJI MIHALJEVEC		x		
GRAČAC		x		
GRAČIŠĆE		x	uvjetno	uvjetno
GRADAC		x		
GRADEC		x		
GRADINA		x	nepovoljno	nepovoljno
GRADIŠTE	x			
GROŽNJAN		x		
GUNDINCI		x		
GUNJA		x		
GVOZD		x		
HERCEGOVAC		x		
HLEBINE		x		
HRAŠĆINA		x		
HRVACE		x		
HRVATSKA DUBICA		x		
HUM NA SUTLI	x			
IVANKOVO	x			
IVANSKA		x		
JAGODNJAK		x		
JAKOVLJE		x	uvjetno	uvjetno
JAKŠIĆ	x			
JALŽABET		x		
JARMINA		x		
JASENICE		x	uvjetno	uvjetno
JASENOVAC		x		
JELENJE	x			

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.
JELSA		x	uvjetno	uvjetno
JESENJE		x		
JOSIPDOL		x		
KALI		x		
KALINOVAC		x		
KALNIK		x		
KAMANJE		x		
KANFANAR		x		
KAPELA		x		
KAPTOL	x			
KAROJBA		x		
KAŠTELIR-LABINCI		x		
KIJEVO	x			
KISTANJE		x		
KLAKAR		x		
KLANA		x		
KLENOVNIK		x		
KLINČA SELA		x		
KLIS		x		
KLOŠTAR IVANIĆ		x		
KLOŠTAR PODRAVSKI		x	nepovoljno	uvjetno
KNEŽEVI VINOGRADI		x		
KOLAN		x	uvjetno	uvjetno
KONAVLE		x		
KONČANICA		x		
KONJŠČINA		x	bezuwjetno	uvjetno
KOPRIVNIČKI BREGI		x		
KOPRIVNIČKI IVANEC		x		
KOSTRENA		x		
KOŠKA		x	bezuwjetno	bezuwjetno
KOTORIBA		x	bezuwjetno	bezuwjetno
KRALJEVEC NA SUTLI		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
KRAPINSKE TOPLICE		x		
KRAŠIĆ		x		
KRAVARSKO		x		
KRIŽ		x		
KRNJAK		x		
KRŠAN		x		
KUKLJICA		x		
KULA NORINSKA		x	uvjetno	uvjetno
KUMROVEC		x		
LANIŠĆE	x			
LASINJA		x		
LASTOVO		x	uvjetno	uvjetno
LEČEVICA		x		
LEGRAD		x	uvjetno	uvjetno
LEKENIK		x		
LEVANJSKA VAROŠ	x			
LIPOVLJANI		x		
LIŠANE OSTROVIČKE		x		
LIŽNJAN - LISIGNANO		x		
LOBOR		x		
LOKVE		x		
LOKVIČIĆI		x		
LOPAR		x		
LOVAS		x		
LOVINAC		x		
LOVRAN		x		
LOVREĆ		x		
LUKA		x		
LUKAČ	x		bezuvtetno	bezuvtetno
LUMBARDA		x	uvjetno	bezuvtetno
LUPOGLAV		x		
LJUBEŠĆICA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
MAČE	x			
MAGADENOVAC	x			
MAJUR		x		
MALA SUBOTICA		x		
MALI BUKOVEC		x		
MALINSKA-DUBAŠNICA		x	uvjetno	uvjetno
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		
NIJEMCI		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.
NOVA BUKOVICA		x		
NOVA KAPELA		x		
NOVA RAČA		x	uvjetno	uvjetno
NOVI GOLUBOVEC	x		uvjetno	uvjetno
NOVIGRAD		x		
NOVIGRAD PODRAVSKI		x		
NOVO VIRJE		x		
NUŠTAR		x		
OKRUG		x		
OKUČANI	x		uvjetno	uvjetno
OMIŠALJ		x	bezuwjetno	uvjetno
OPRISAVCI		x		
OPRTALJ		x		
OREBIĆ		x		
OREHOVICA		x	uvjetno	bezuwjetno
ORIOVAC	x			
ORLE		x		
PAKOŠTANE		x		
PAŠMAN		x		
PERUŠIĆ		x	uvjetno	bezuwjetno
PETERANEC		x		
PETLOVAC		x		
PETRIJANEC		x		
PETRIJEVCI		x		
PETROVSKO	x			
PIĆAN		x	uvjetno	uvjetno
PIROVAC		x		
PISAROVINA		x		
PITOMAČA	x			
PLAŠKI		x		
PLITVIČKA JEZERA		x	uvjetno	uvjetno
PODBABLJE		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
PODCRKAVLJE		x	uvjetno	bezuvjetno
PODGORA		x		
PODGORAČ		x		
PODRAVSKA MOSLAVINA		x		
PODSTRANA		x		
PODTUREN		x		
POJEZERJE		x		
POKUPSKO		x		
POLAČA		x		
POLIČNIK		x		
POPOVAC		x		
POSEDARJE		x		
POSTIRA		x		
POVLJANA		x	nepovoljno	nepovoljno
PREKO		x		
PRESEKA	x			
PRGOMET		x		
PRIBISLAVEC		x		
PRIMORSKI DOLAC		x		
PRIMOŠTEN		x		
PRIVLAKA		x	uvjetno	bezuvjetno
PRIVLAKA (KOD ZADRA)		x		
PROLOŽAC	x			
PROMINA		x		
PUČIŠĆA		x		
PUNAT		x		
PUNITOVCI		x	uvjetno	uvjetno
PUŠĆA		x		
RADOBOJ		x		
RAKOVEC	x			
RAKOVICA		x		
RAŠA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.</i>
RAVNA GORA		x		
REŠETARI		x	uvjetno	uvjetno
RIBNIK		x		
ROGOZNICA		x		
ROVIŠĆE		x	uvjetno	uvjetno
RUGVICA		x		
RUNOVIĆI	x			
RUŽIĆ		x	bezuwjetno	bezuwjetno
SABORSKO		x		
SALI		x		
SATNICA ĐAKOVAČKA		x		
SEGET		x		
SELCA		x		
SELNICA		x		
SEMELJCI		x		
SEVERIN		x		
SIBINJ		x		
SIKIREVCI		x		
SIRAČ		x		
SKRAD		x		
SLAVONSKI ŠAMAC		x		
SLIVNO		x		
SMOKVICA		x		
SOKOLOVAC		x	uvjetno	uvjetno
SOPJE		x		
SRAČINEC				
STANKOVCI				
STARA GRADIŠKA		x		
STARI JANKOVCI		x		
STARI MIKANOVCI		x		
STARIGRAD		x		
STARO PETROVO SELO		x	bezuwjetno	uvjetno

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.
STON		x		
STRAHONINEC		x		
STRIZIVOJNA		x		
STUBIČKE TOPLICE		x		
STUPNIK		x		
SUĆURAJ		x		
SUHOPOLJE		x		
SUKOŠAN		x		
SUNJA		x		
SUTIVAN		x		
SVETA MARIJA		x		
SVETA NEDELJA		x		
SVETI ĐURĐ		x		
SVETI FILIP I JAKOV		x		
SVETI ILIJA		x		
SVETI IVAN ŽABNO		x		
SVETI JURAJ NA BREGU		x		
SVETI KRIŽ ZAČRETJE		x		
SVETI LOVREČ		x		
SVETI MARTIN NA MURI		x		
SVETI PETAR OREHOVEC		x		
SVETI PETAR U ŠUMI		x		
SVETVINČENAT		x		
ŠANDROVAC	x			
ŠENKOVEC		x		
ŠESTANOVAC		x		
ŠKABRNJA		x	uvjetno	uvjetno
ŠODOLOVCI		x		
ŠOLTA		x		
ŠPIŠIĆ BUKOVICA		x		
ŠTEFANJE		x		
ŠTITAR		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.
ŠTRIGOVA		x		
TAR-VABRIGA		x		
TINJAN		x		
TISNO		x		
TKON	x			
TOMPOJEVCI		x		
TOPUSKO		x		
TORDINCI		x		
TOUNJ	x			
TOVARNIK		x		
TRIBUNJ		x		
TRNAVA		x		
TRNOVEC BARTOLOVEČKI		x		
TRPANJ		x		
TRPINJA		x		
TUČEPI		x		
TUHELJ	x			
UDBINA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
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		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.
VINODOLSKA		x		
VIR		x		
VIRJE		x		
VISOKO		x		
VIŠKOVCI		x		
VIŠKOVO		x	bezuwjetno	bezuwjetno
VIŠNJAN		x		
VIŽINADA-VISINADA		x		
VLADISLAVCI		x	bezuwjetno	bezuwjetno
VOĆIN		x		
VOĐINCI		x		
VOJNIĆ		x		
VRATIŠINEC		x		
VRBANJA		x		
VRBJE		x		
VRBNIK		x		
VRHOVINE	x			
VRPOLJE	x			
VRSAR		x		
VRSI		x		
VUKA	x			
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		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2021. po korisnicima proračuna
(sukladno zaprimljenim Izjavama do Zakonom propisanog roka - 31. ožujka 2022.)

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2021.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2021.
ŽUMBERAK		x		
ŽUPA DUBROVAČKA		x		

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
1	2	3	4	5	6	7	8
DRŽAVNA RAZINA							
DRŽAVNI INSPEKTORAT	x	x		x			
DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	x	x					
DRŽAVNO IZBORNO POVJERENSTVO REPUBLIKE HRVATSKE							
HRVATSKA VATROGASNA ZAJEDNICA	x						
HRVATSKI SABOR							
MINISTARSTVO FINANCIJA	x	x					x
MINISTARSTVO GOSPODARSTVA I ODRŽIVOG RAZVOJA		x					
MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA	x						
MINISTARSTVO KULTURE I MEDIJA	x	x				x	x
MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	x	x					
MINISTARSTVO OBRANE REPUBLIKE HRVATSKE	x	x		x			x
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		x		x			
MINISTARSTVO PRAVOSUĐA I UPRAVE	x	x					
MINISTARSTVO PROSTORNOG UREĐENJA, GRADITELJSTVA I DRŽAVNE IMOVINE	x	x					x
MINISTARSTVO RADA, MIROVINSKOGA SUSTAVA, OBITELJI I SOCIJALNE POLITIKE	x	x		x			
MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE							
MINISTARSTVO TURIZMA I SPORTA	x						
MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA		x					
MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	x						x
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA	x	x					
MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA	x	x	x	x			
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA DEMOGRAFIJU I MLADE	x	x		x	x	x	
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE	x	x					
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE	x	x		x			x
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJ DIGITALNOG DRUŠTVA	x		x				
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU				x			
URED PREDSEDNICE REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI							
URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE							
USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE							
VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	x	x		x			
POVJERENSTVO ZA FISKALNU POLITIKU	x			x	x	x	

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
ŽUPANIJE							
BJELOVARSKO-BILOGORSKA							x
BRODSKO-POSAVSKA		x			x		x
DUBROVAČKO-NERETVANSKA				x			x
ISTARSKA	x	x					x
KARLOVAČKA		x		x		x	x
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA					x		
KRAPINSKO-ZAGORSKA		x		x			
LIČKO-SENJSKA				x	x		x
MEĐIMURSKA					x		
OSJEČKO-BARANJSKA							
POŽEŠKO-SLAVONSKA		x		x			x
PRIMORSKO-GORANSKA							
SISAČKO-MOSLAVAČKA							
SPLITSKO-DALMATINSKA		x		x			x
ŠIBENSKO-KNINSKA		x		x			x
VARAŽDINSKA	x	x			x		x
VIROVITIČKO-PODRAVSKA	x	x		x			x
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA							x
ZADARSKA							
ZAGREBAČKA							
GRADOVI							
BAKAR							
BELI MANASTIR							
BELIŠĆE							
BENKOVAC		x					x
BIOGRAD NA MORU		x		x	x		x
BJELOVAR		x			x		x
BUJE	x	x		x		x	x
BUZET		x					x
CRES							x
CRIKVENICA		x			x		x
ČABAR		x			x		x
ČAKOVEC							x
ČAZMA	x						

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

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

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
LEPOGLAVA	x	x					x
LIPIK	x						
LUDBREG							
MAKARSKA	x	x		x	x		x
MALI LOŠINJ		x					x
METKOVIĆ		x					x
MURSKO SREDIŠĆE		x		x			
NAŠICE		x					x
NIN				x			
NOVA GRADIŠKA							x
NOVALJA		x		x			x
NOVI MAROF						x	
NOVIGRAD-CITTANOVA		x			x		x
NOVSKA		x					
OBROVAC		x		x			x
OGULIN		x			x		x
OMIŠ		x		x		x	x
OPATIJA		x			x		x
OPUZEN				x			x
ORAHOVICA		x		x			x
OROSLAVJE							
OSIJEK		x					x
OTOČAC	x	x	x	x	x		x
OTOK	x	x		x			x
OZALJ		x		x			x
PAG	x	x		x	x		x
PAKRAC		x			x	x	x
PAZIN		x		x			x
PETRINJA				x	x		x
PLETERNICA		x					x
PLOČE	x	x		x			x
POPOVAČA		x					x
POREČ		x					x
POŽEGA							x
PREGRADA		x	x		x		x
PRELOG		x					x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
PULA		x	x				x
RAB		x					x
RAB		x					x
RIJEKA		x		x			x
ROVINJ							x
SAMOBOR		x		x	x		x
SENJ	x	x		x			x
SINJ		x	x	x	x		x
SISAK		x					x
SKRADIN			x				x
SLATINA	x	x		x	x	x	x
SLAVONSKI BROD		x					
SLUNJ		x		x			x
SOLIN		x		x		x	x
SPLIT	x	x		x	x		x
STARI GRAD	x	x		x			x
SUPETAR		x		x			x
SVETA NEDELJA	x	x					x
SVETI IVAN ZELINA		x					x
ŠIBENIK		x	x	x			x
TRILJ	x	x			x	x	x
TROGIR		x		x			x
UMAG		x					x
VALPOVO		x		x	x	x	x
VARAŽDIN	x	x		x	x		x
VARAŽDINSKE TOPLICE							x
VELIKA GORICA		x					x
VINKOVCI		x		x	x		x
VIROVITICA		x		x			x
VIS		x		x			x
VODICE		x		x			x
VODNJAN		x					x
VRBOVEC							
VRBOVSKO							
VRGORAC	x	x					x
VRLIKA	x			x			

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
VUKOVAR		x					x
ZABOK		x					
ZADAR	x	x		x	x		x
ZAGREB		x	x	x			x
ZAPREŠIĆ							
ZLATAR	x	x		x			x
ŽUPANJA	x	x	x	x		x	x
OPĆINE							
ANDRIJAŠEVCI	x	x		x			x
ANTUNOVAC							
BABINA GREDA	x	x	x	x	x		x
BALE		x		x			x
BARBAN		x	x	x	x		x
BARILOVIĆ	x	x		x	x		x
BAŠKA		x	x				x
BAŠKA VODA		x					x
BEBRINA		x					x
BEDEKOVČINA		x					x
BEDENICA							x
BEDNJA							x
BELICA		x					x
BEREK		x				x	x
BERETINEC		x					x
BIBINJE		x	x		x		x
BILICE	x	x		x	x	x	x
BILJE	x	x		x			x
BISKUPIJA		x		x			x
BISTRA		x					x
BIZOVAC	x	x		x			x
BLATO				x			x
BOGDANOVC				x	x		x
BOL		x		x			x
BOROVO							
BOSILJEVO		x		x			x
BOŠNJACI							x
BRCKOVLJANI		x		x			x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
BRDOVEC							X
BRELA							X
BRESTOVAC							X
BREZNICA		X					X
BREZNIČKI HUM		X					X
BRINJE							
BROD MORAVICE			X				X
BRODSKI STUPNIK		X					
BRTONIGLA	X	X		X	X	X	X
BUDINŠČINA		X		X			X
BUKOVLJE		X		X			X
CERNA							
CERNIK		X		X	X		X
CEROVLJE							X
CESTICA							
CETINGRAD							
CISTA PROVO		X					X
CIVLJANE	X	X		X			
CRNAC		X					X
ČAČINCI		X	X				X
ČAĐAVICA		X					X
ČAGLIN							
ČAVLE	X	X		X			X
ČEMINAC	X	X		X	X		X
ČEPIN		X					X
DARDA		X					
DAVOR							
DEKANOVEC		X		X			X
DESINIĆ		X	X	X			X
DEŽANOVAC				X			X
DICMO							
DOBRINJ		X					X
DOMAŠINEC		X			X		X
DONJA DUBRAVA		X					X
DONJA MOTIČINA			X	X			X
DONJA VOČA	X			X	X		X

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
DONJI ANDRIJEVCI		x					x
DONJI KRALJEVEC		x					x
DONJI KUKURUZARI		x	x	x	x	x	x
DONJI LAPAC				x	x		
DONJI VIDOVEC		x		x			x
DRAGALIĆ		x		x	x		x
DRAGANIĆ		x	x				x
DRAŽ							
DRENOVCI		x		x			
DRENJE	x						
DRNJE		x					x
DUBRAVA							
DUBRAVICA		x		x			
DUBROVAČKO PRIMORJE		x	x	x	x		x
DUGI RAT		x		x	x		x
DUGOPOLJE	x	x		x			
DVOR		x	x	x	x	x	x
ĐELEKOVEC		x		x			x
ĐULOVAC	x	x		x	x	x	x
ĐURĐENOVAC		x					x
ĐURMANEC	x	x		x	x		x
ERDUT		x			x	x	x
ERNESTINOVO							x
ERVENIK		x		x			x
FARKAŠEVAC							
FAŽANA		x			x		x
FERDINANDOVAC	x	x		x			x
FERIČANCI							x
FUNTANA		x		x			x
FUŽINE		x		x	x		
GALOVAC							x
GARČIN							x
GENERALSKI STOL		x		x			x
GOLA		x					
GORIČAN	x	x		x			x
GORJANI		x	x	x	x		x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izještavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
GORNJA RIJEKA							
GORNJA STUBICA				X			X
GORNJA VRBA	X	X		X			X
GORNJI BOGIĆEVCI	X			X		X	
GORNJI KNEGINEC							
GORNJI MIHALJEVEC		X		X			X
GRAČAC	X	X		X			X
GRAČIŠĆE		X	X	X			X
GRADAC		X		X		X	X
GRADEC		X			X		X
GRADINA	X	X		X	X	X	X
GRADIŠTE							
GROŽNJAN	X	X		X	X		X
GUNDINCI		X		X			
GUNJA				X			X
GVOZD		X		X			X
HERCEGOVAC		X					X
HLEBINE		X					X
HRAŠĆINA		X	X	X			X
HRVACE							X
HRVATSKA DUBICA		X				X	X
HUM NA SUTLI							
IVANKOVO							
IVANSKA	X	X	X	X		X	X
JAGODNJAK	X	X		X		X	X
JAKOVLJE		X					
JAKŠIĆ							
JALŽABET		X					X
JARMINA	X	X					
JASENICE		X					X
JASENOVAC		X					X
JELENJE							
JELSA	X	X		X			
JESENJE							X
JOSIPDOL	X	X	X	X	X		X
KALI		X		X	X		X

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
KALINOVAC		x					
KALNIK		x		x			
KAMANJE		x			x		
KANFANAR		x		x		x	x
KAPELA	x			x			x
KAPTOL							
KAROJBA		x		x	x		x
KAŠTELIR-LABINCI		x	x	x	x	x	x
KIJEVO							
KISTANJE		x					x
KLAKAR		x					x
KLANA	x	x		x	x		x
KLENOVNIK	x	x	x	x	x		x
KLINČA SELA		x	x	x			x
KLIS		x		x	x		x
KLOŠTAR IVANIĆ				x			x
KLOŠTAR PODRAVSKI	x	x		x			x
KNEŽEVI VINOGRADI		x					
KOLAN		x		x			x
KONAVLE		x		x			x
KONČANICA	x	x	x	x	x	x	x
KONJŠČINA		x					x
KOPRIVNIČKI BREGI		x					x
KOPRIVNIČKI IVANEC		x	x	x	x		x
KOSTRENA		x					x
KOŠKA	x	x		x			
KOTORIBA		x		x	x		
KRALJEVEC NA SUTLI	x						x
KRAPINSKE TOPLICE		x				x	x
KRAŠIĆ				x	x		x
KRAVARSKO		x		x	x		x
KRIŽ							
KRNJAK							x
KRŠAN		x			x		x
KUKLJICA		x		x	x	x	x
KULA NORINSKA		x		x	x		x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
KUMROVEC		x					x
LANIŠČE							
LASINJA		x					x
LASTOVO			x				x
LEČEVICA		x		x			x
LEGRAD		x		x			x
LEKENIK	x	x	x	x	x		x
LEVANJSKA VAROŠ							
LIPOVLJANI		x			x		x
LIŠANE OSTROVIČKE		x		x			x
LIŽNJAN - LISIGNANO		x	x	x		x	x
LOBOR		x		x			x
LOKVE							x
LOKVIČIĆI				x			x
LOPAR	x	x		x	x		x
LOVAS		x					
LOVINAC		x	x	x			x
LOVRAN		x					x
LOVREĆ		x	x	x			
LUKA		x		x			x
LUKAČ							
LUMBARDA	x	x		x		x	x
LUPOGLAV							x
LJUBEŠĆICA							x
MAČE							
MAGADENOVAC							
MAJUR	x	x		x	x		x
MALA SUBOTICA		x		x			x
MALI BUKOVEC		x		x			x
MALINSKA-DUBAŠNICA							x
MARČANA		x					x
MARIJA BISTRICA	x	x			x		x
MARIJA GORICA		x		x			x
MARIJANCI				x			
MARINA		x	x	x		x	x
MARKUŠICA		x		x			

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
MARTIJANEC		x					x
MARTINSKA VES		x	x	x		x	x
MARUŠEVEC							x
MATULJI		x					x
MEDULIN		x		x	x		x
MIHOVLJAN		x					x
MIKLEUŠ		x				x	
MILNA		x			x		x
MLJET		x		x			
MOLVE		x		x			x
MOŠČENIČKA DRAGA		x					x
MOTOVUN		x					
MRKOPALJ		x					x
MUĆ		x	x	x	x		x
MURTER-KORNATI	x	x	x	x	x		x
NEDELIŠĆE		x					x
NEGOSLAVCI		x					
NEREŽIŠĆA		x	x	x			x
NETRETIĆ		x	x	x			x
NIJEMCI		x		x			
NOVA BUKOVICA	x	x		x			x
NOVA KAPELA							x
NOVA RAČA	x	x	x	x	x		x
NOVI GOLUBOVEC							
NOVIGRAD	x	x					x
NOVIGRAD PODRAVSKI	x	x					x
NOVO VIRJE	x	x		x			x
NUŠTAR							x
OKRUG	x	x		x			x
OKUČANI							
OMIŠALJ		x					x
OPRISAVCI		x		x			x
OPRTALJ		x					x
OREBIĆ	x	x	x	x	x		x
OREHOVICA		x		x			x
ORIOVAC							

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
ORLE		X					X
PAKOŠTANE	X	X		X	X	X	X
PAŠMAN	X	X	X	X	X		X
PERUŠIĆ		X		X			X
PETERANEC		X		X			X
PETLOVAC		X		X		X	X
PETRIJANEC		X	X	X	X		X
PETRIJEVCI	X	X					
PETROVSKO	X						
PIĆAN		X		X	X		X
PIROVAC		X					X
PISAROVINA		X					X
PITOMAČA							
PLAŠKI		X				X	X
PLITVIČKA JEZERA		X					
PODBABLJE							X
PODCRKAVLJE	X			X	X		X
PODGORA	X	X	X	X		X	X
PODGORAČ		X		X	X		X
PODRAVSKA MOSLAVINA		X		X	X		
PODSTRANA		X		X			X
PODTUREN		X		X			X
POJEZERJE		X	X	X		X	X
POKUPSKO		X					X
POLAČA		X		X			X
POLIČNIK						X	X
POPOVAC		X					X
POSEDARJE		X		X			X
POSTIRA	X	X		X		X	X
POVLJANA	X	X	X	X	X	X	X
PREKO		X		X	X		X
PRESEKA							
PRGOMET		X					X
PRIBISLAVEC		X		X			X
PRIMORSKI DOLAC	X	X					X
PRIMOŠTEN				X			

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
PRIVLAKA	X	X					X
PRIVLAKA (KOD ZADRA)		X	X	X			X
PROLOŽAC	X	X					
PROMINA		X					X
PUČIŠĆA	X	X	X	X	X		X
PUNAT		X					X
PUNITOVCI		X	X	X			X
PUŠĆA		X		X	X		X
RADOBOJ	X	X		X	X		X
RAKOVEC							
RAKOVICA							X
RAŠA		X		X			X
RAVNA GORA	X	X	X	X	X		X
REŠETARI	X	X		X	X		
RIBNIK		X		X			X
ROGOZNICA		X					X
ROVIŠĆE	X	X		X			X
RUGVICA		X	X	X	X		X
RUNOVIĆI	X						
RUŽIĆ		X	X				X
SABORSKO	X	X	X				
SALI	X	X		X			X
SATNICA ĐAKOVAČKA			X				X
SEGET							X
SELCA	X	X	X	X	X		X
SELNICA		X	X	X	X		X
SEMELJCI	X	X					X
SEVERIN			X	X		X	
SIBINJ	X	X		X	X		X
SIKIREVCI				X			
SIRAČ		X		X	X		X
SKRAD	X	X	X	X	X	X	X
SLAVONSKI ŠAMAC		X	X	X			X
SLIVNO		X				X	X
SMOKVICA				X	X		X
SOKOLOVAC		X	X	X			X
SOPJE		X	X		X		X

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
SRAČINEC	x	x	x	x	x	x	x
STANKOVCI		x	x				x
STARA GRADIŠKA							x
STARI JANKOVCI				x	x	x	
STARI MIKANOVC	x	x	x		x		x
STARIGRAD		x		x			x
STARO PETROVO SELO		x		x			x
STON		x		x	x		x
STRAHONINEC		x		x			x
STRIZIVOJNA	x	x	x	x			
STUBIČKE TOPLICE		x					x
STUPNIK		x					x
SUĆURAJ		x	x		x	x	x
SUHOPOLJE		x					
SUKOŠAN	x	x		x			
SUNJA	x	x	x		x		
SUTIVAN		x		x			x
SVETA MARIJA	x	x	x	x	x		x
SVETA NEDELJA		x		x	x		x
SVETI ĐURĐ		x	x				x
SVETI FILIP I JAKOV		x	x		x		x
SVETI ILIJA		x					x
SVETI IVAN ŽABNO		x					
SVETI JURAJ NA BREGU		x		x	x		x
SVETI KRIŽ ZAČRETJE		x	x		x		x
SVETI LOVREČ	x	x		x	x		x
SVETI MARTIN NA MURI		x	x			x	x
SVETI PETAR OREHOVEC	x			x		x	x
SVETI PETAR U ŠUMI							x
SVETVINČENAT			x		x		
ŠANDROVAC							
ŠENKOVEC		x		x	x		x
ŠESTANOVAC						x	x
ŠKABRNJA		x		x			x
ŠODOLOVCI		x					x
ŠOLTA				x			x
ŠPIŠIĆ BUKOVICA		x	x	x			
ŠTEFANJE		x					x
ŠTITAR		x					x
ŠTRIGOVA		x		x	x		x
TAR-VABRIGA	x	x		x	x		x
TINJAN		x	x				x
TISNO		x		x	x		x
TKON							
TOMPOJEVCI	x						x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
TOPUSKO		x		x			
TORDINCI		x		x		x	x
TOUNJ		x					
TOVARNIK		x	x		x		
TRIBUNJ		x					x
TRNAVA		x					x
TRNOVEC BARTOLOVEČKI		x		x			x
TRPANJ	x	x	x	x	x	x	x
TRPINJA		x					x
TUČEPI	x	x		x	x		x
TUHELJ							
UDBINA							x
UNEŠIĆ		x		x			x
VELA LUKA							x
VELIKA		x		x			
VELIKA KOPANICA		x	x	x			x
VELIKA LUDINA							
VELIKA PISANICA		x	x				x
VELIKA TRNOVITICA		x					x
VELIKI BUKOVEC		x	x				x
VELIKI GRĐEVAC		x	x		x	x	x
VELIKO TRGOVIŠĆE	x	x				x	x
VELIKO TROJSTVO		x			x		x
VIDOVEC	x	x					x
VILJEVO		x		x			
VINICA				x	x		
VINODOLSKA	x	x					x
VIR		x					x
VIRJE							x
VISOKO		x					x
VIŠKOVCI		x	x				x
VIŠKOVO		x					x
VIŠNJAN		x		x		x	
VIŽINADA-VISINADA		x		x			
VLADISLAVCI				x			
VOĆIN		x		x	x	x	x
VOĐINCI	x	x				x	
VOJNIĆ							
VRATIŠINEC							x
VRBANJA		x		x			x
VRBJE	x	x		x	x	x	x
VRBNIK		x		x			x
VRHOVINE							
VRPOLJE							
VRSAR	x	x		x	x	x	x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
(sukladno zaprimljenim Upitnicima do Zakonom propisanog roka - 31.03.2022.)

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izještavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
VRSI		x	x	x	x		x
VUKA							
ZADVARJE				x			x
ZAGORSKA SELA		x	x	x			x
ZAGVOZD	x	x		x	x	x	x
ZAŽABLJE		x					x
ZDENCI							
ZEMUNIK DONJI	x	x	x				x
ZLATAR BISTRICA		x		x			x
ZMIJAVCI		x	x				
ZRINSKI TOPOLOVAC	x	x		x		x	x
ŽAKANJE							x
ŽMINJ						x	x
ŽUMBERAK		x	x	x			x
ŽUPA DUBROVAČKA		x					x

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
MINISTARSTVA			
1.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	Pokrenuti su postupci naplate pred nadležnim Općinskim državnim odvjetništvima za korisnike stambenih kredita (i njihove jamce i/ili sudužnike) koji nisu dostavili dokaze o namjenskom utrošku sredstava, što je dovelo do povrata sredstava u proračun.	Povrat sredstava u proračun
		Dug po stambenim kreditima osoba s tri i više neplaćenih anuiteta, smanjio se s 1061 na 874 osobu, aktivirana su sredstva osiguranja odnosno izvršen je povrat sredstava u proračun.	Povrat sredstava u proračun
2.	Ministarstvo obrane	Realizacijom preporuka unutarnje revizije došlo je do usklađenja nepodmirenih zakonskih obveza za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda s jedinicama lokalne samouprave, što je dovelo do poboljšanja pravovremenosti planiranja obveza, plaćanja obveza te smanjenja dodatnih troškova i zatezних kamata.	Smanjenje rashoda
3.	Ministarstvo poljoprivrede	Poduzete su aktivnosti u svrhu obračunavanja zatezne kamate na sredstva uplaćena nakon isteka roka plaćanja u skladu s važećim zakonskim propisima koji se odnose na prikupljanje sredstava u državni proračun te je povećan prihod poslovanja.	Povećanje prihoda
4.	Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike	Temeljem preporuka unutarnje revizije uvedeno je sustavno praćenje, putem analitičkih kartica, na kojima se iskazuje i iznos potraživanja za nepripadajuće isplaćene osobne invalidnine. Slijedom navedenoga, evidentirana su dodatna potraživanja i usklađene su računovodstvene evidencije.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
5.	Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije	Provedbom preporuka unutarnje revizije reguliran je status djelatnika koji nisu dostavili potvrde o završetku školovanja. Sklopljen je dodatak Ugovora o stručnom usavršavanju te je ugovoreni iznos vraćen u proračun.	Povrat sredstava u proračun

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
SVEUČILIŠTA			
1.	Sveučilište u Zagrebu	Na temelju preporuke unutarnje revizije izrađena je procedura naplate prihoda od školarina i drugih naknada te je dosljednom naplatom računa za školarine, povećana naplata prihoda.	Povećanje prihoda
		Na temelju preporuka unutarnje revizije unaprijeđen je proces naplate potraživanja (integracijom podataka iz Informacijskog sustava visokih učilišta i računovodstvenih evidencija te kvartalnim slanjem opomena i izvoda otvorenih stavaka), što je rezultiralo povećanjem prihoda od školarina u odnosu na prošlu godinu.	Povećanje prihoda, Smanjenje rashoda, Sređivanje računovodstvenih evidencija
2.	Sveučilište u Rijeci	Temeljem provedbe preporuke unutarnje revizije sredstva utrošena za dva projekta su ispravno proknjižena po mjestima troška, što je omogućilo ispravno popunjavanje izvještaja o izvršenju sredstava i pravdanje dobivenih sredstava.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
3.	Sveučilište Sjever	Prema preporuci unutarnje revizije sastavljen je izvještaj o utrošenim namjenskim sredstvima po ugovoru sa Studentskim centrom, koja bi u protivnom trebala biti vraćena donatoru.	Smanjenje rashoda
4.	Sveučilište u Slavanskom Brodu	Prema preporuci unutarnje revizije izrađena je Procedura praćenja i naplate prihoda, a dosljedna primjene iste rezultirala je povećanom naplatom prihoda.	Povećanje prihoda
ZDRAVSTVO			
1.	Klinički bolnički centar Zagreb	Po preporuci unutarnje revizije provodi se pravovremeno poduzimanjem mjera za naplatu prihoda putem opomena (po izdanim računima za apartmanski smještaj) čime je povećan prihod poslovanja ustanove.	Povećanje prihoda
		Nakon provedene analize revizijom utvrđenih spornih slučajeva neobračunatih troškova bolničkog i polikliničkog liječenja pacijenata koji osobno snose troškove liječenja, izvršen je obračun te je povećan prihod ustanove.	Povećanje prihoda

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
1.	Klinički bolnički centar Zagreb	Nakon donošenja Odluke o načinu izračuna udaljenosti od mjesta prebivališta/boravišta do mjesta rada sukladno odredbama TKU-a te poduzetih korektivnih mjera nakon izvršene revizije postojećih izračuna, umanjeni su rashodi poslovanja ustanove.	Smanjenje rashoda
2.	Klinički bolnički centar Sestre Milosrdnice	Provedbom preporuka unutarnje revizije pokrenute su dodatne aktivnosti u cilju naplate prihoda (izrađene su Upute za provjeru podataka i naplatu participacije, provedena je edukacije zaposlenika koji rade na poslovima naplate prihoda) čime su povećani prihodi poslovanja ustanove.	Povećanje prihoda
3.	Opća bolnica Pula	Prema preporuci unutarnje revizije izvršeno je ažuriranje podataka evidentiranih u analitičkoj evidenciji primljenih instrumenata osiguranja (bankarske garancije, zadužnice i bjanko zadužnice kao jamstva temeljem sklopljenih ugovora o javnoj nabavi). Temeljem ažuriranih podataka iz analitičke evidencije izvršeno je knjigovodstveno evidentiranje instrumenata osiguranja na pozicije izvanbilančnih zapisa.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI			
1.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Temeljem preporuke unutarnje revizije izdvojeni su troškovi i obveze prema dobavljačima za upravne sporove iz sintetičke evidencije svih sudskih sporova u svrhu boljeg upravljanja troškovima i pravodobnog ispunjenja obveza.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Temeljem preporuke unutarnje revizije proveden je otpis potraživanja (regresnih tražbina) koja su utvrđena kao nenaplativa, što je rezultiralo realnijim iskazivanjem visine potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Temeljem preporuke unutarnje revizije, zbog značajnih financijskih razlika u knjigovodstvenim evidencijama, usklađene su analitičke i sintetičke evidencije potraživanja za nepripadno isplaćena mirovinska davanja.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
2.	HŽ Infrastruktura d.o.o.	Temeljem preporuke unutarnje revizije proveden je novi postupak javne nabave te je zaključen novi Okvirni sporazum za uslugu vatrogasnog dežurstva za tunel Split, kojim su ugovorene manje cijene za više sati dežurstva te su smanjeni troškovi dežurstva u odnosu na prethodnu godinu.	Smanjenje rashoda
		Temeljem preporuke unutarnje revizije o podjednakom uključivanju svih radnika u pripravnost, ažurirana je Odluka Uprave o pripravnosti i pozivanju radnika na rad izvan radnog vremena (definirana su prava pripravnosti i pozivanje radnika na rad izvan radnog vremena te prava pripravnosti kod kuće u vrijeme odsutnosti s rada). Od strane nadređenih radnika utvrđene su stvarne potrebe za pripravošću čime se smanjio broj radnika i broj ostvarenih dana u pripravnosti te su smanjeni rashodi institucije po toj osnovi u odnosu na prethodnu godinu.	Smanjenje rashoda
3.	Hrvatske autoceste d.o.o.	Na temelju preporuke unutarnje revizije revidirani su udaljenost mjesta prebivališta/boravišta i mjesta rada radnika te je izrađena nova baza podataka o udaljenosti mjesta prebivališta/boravišta i mjesta rada radnika što je rezultiralo smanjenjem rashoda.	Smanjenje rashoda
		Na temelju preporuke unutarnje revizije u operativnim stožerima za ljetnu i zimsku službu organizirana je pripravnost /dežurstvo samo za rukovodeća radna mjesta te je sačinjen novi Plan dežurstva intervencijske spremnosti zapovjednika vatrogasnih postaja/ispostava, čime je osigurana ušteda za pripravnost/dežurstvo.	Smanjenje rashoda
OSTALA TIJELA DRŽAVNE UPRAVE			
1.	Središnji državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje	Provedenom revizijskim angažmanom poslovnog procesa praćenje realizacije/provedbe ugovora s naglaskom na aktivne ugovore ranijih razdoblja i danom preporukom počele su se obračunavati ugovorne kazne izvršiteljima za kašnjenje realizacije ugovorenih radova ili isporuke robe te je novac vraćen u Državni proračun (dijelom u 2021. dijelom u 2022. godini).	Povrat sredstava u proračun
2.	Državni inspektorat	Provedbom preporuke unutarnje revizije donesena je Uputa o evidenciji radnog vremena koja se odnosi i na opravdanost i potrebu prekovremenog rada, izvršena je provjera točnosti i kontrola potrebe i isplativosti prekovremenog rada po ustrojstvenim jedinicama, temeljem čega je došlo do smanjenja rashoda.	Smanjenje rashoda

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
2.	Državni inspektorat	Temeljem provedene preporuke unutarnje revizije, donesene su Odluke kojima se definiraju načini i modeli kontrole naknada troškova prijevoza, temeljem kojih je došlo do smanjenja rashoda.	Smanjenje rashoda
3.	Državna geodetska uprava	Provedbom preporuke unutarnje revizije upućen je zahtjev za povrat sredstava vezano uz troškove sudskog postupka koji su plaćeni dva puta, koji je i izvršen.	Povrat sredstava u proračun
		Temeljem provedene preporuke unutarnje revizije uspostavljene su kontrole za ugovor gdje je DGU zakupodavac – cjelovito praćenje provedbe ugovora (praćenje plaćanja zakupnine, obračun i naplata zajedničkih troškova za razdoblje ugovora). Zakupniku je obračunat i fakturiran (za odgovarajuće razdoblje od početka ugovora) ugovoreni % potrošnje zajedničkih troškova. Fakturirani iznos je plaćen (nadoknađen) čime su smanjeni rashodi poslovanja.	Smanjenje rashoda
		Ujednačen je kriterij evidentiranja obzirom da je postojala nedosljednost u evidenciji iste vrste troška (ulaganja u poslovne prostore). Navedeni troškovi ulaganja su evidentirani na odgovarajuća konta imovine te je došlo do sređivanja materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
4.	Javna ustanova "Nacionalni park Krka"	U instituciji iz nadležnosti izvršen je otpis potraživanja (radi se o nenaplativim potraživanja od kupaca kod kojih je nastupila apsolutna zastara ili su izbrisani iz sudskog /obrotnog registra) te je provedeno sređivanje evidencije materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		U instituciji iz nadležnosti obavljena je analiza strukture zajedničke potrošnje (režijski troškovi - voda, struja..) za prostore u koncesiji ili zakupu i izvršeno je (pre)fakturiranje dijela režijskih troškova koji je naplaćen tijekom 2021. čime su povećan prihod ustanove.	Povećanje prihoda

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
4.	Javna ustanova "Nacionalni park Krka"	U instituciji iz nadležnosti izvršen je ispravak krivo obračunatih naknada (zatražen od dobavljača) odnosno povrat preplaćenog iznosa (za razdoblje 03.-09./2021.). Zaključno s 31.12.2021. godine, dobavljač je izvršio korekciju krivo obračunatih naknada (poslao je ispravke računa – odobrenja) u korist institucije iz nadležnosti što je dovelo do smanjenja rashoda.	Smanjenje rashoda
ŽUPANIJE			
1.	Brodsko-posavska županija	Temeljem preporuke unutarnje revizije, u instituciji iz nadležnosti (zdravstvo), poštujući rokove dospjeća koji će se kontinuirano pratiti, smanjene su dospelje neplaćene obveze (prekoračenje preko 360 dana).	Smanjenje prenesenih obveza
2.	Dubrovačko-neretvanska županija	Uspostavljena je analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara po vrsti, količini i vrijednosti te odgovarajući ispravci vrijednosti za dugotrajnu nefinancijsku imovinu, a za sitan inventar jednokratnim otpisom (stavljanjem u uporabu). U slučaju prijenosa dugotrajne imovine između proračunskih korisnika, korišteno je iskazivanje putem promjena u obujmu imovine. Navedena promjena prikazana u financijskom izvješću za predmetno izvještajno razdoblje te je provedeno sređivanje evidencije materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
3.	Istarska županija	Dosljedna primjena modificiranog načela nastanka poslovnog događaja (uključivanje svih kontinuiranih rashoda u određenu proračunsku godinu), realnije iskazivanje ukupnih rashoda poslovanja i financijskog rezultata.	Smanjenje prenesenih obveza
4.	Krapinsko-zagorska županija	Uspostavljena je analitička evidencija imovine temeljem adekvatnih i točnih knjiženja kako bi imovina bila usklađena s izvorima financiranja (razred 0 i 9) te je provedeno sređivanje evidencije materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Donijet je interni akt kojim je regulirano ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda (usklađivanje potraživanja i prihoda u dijelu vlastitih i namjenskih prihoda) te je provedeno sređivanje evidencije materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
5.	Osječko-baranjska županija	Rezultat provedbe preporuka unutarnje je smanjenje prenesenih obveza, obzirom da institucija iz nadležnosti nije mogla opravdati namjensku potrošnju doznačenih sredstava. Smanjena su novčana sredstva za provedbu programa javnih potreba u djelatnosti zdravstva.	Smanjenje prenesenih obveza
		Institucija iz nadležnosti je provedbom preporuke unutarnje revizije izradila interni akt/proceduru kojom se formalizira sadržaj i kriteriji pisanja programa/projekata (nosioc projekta, cilj projekta, pokazatelji rezultata, troškovnik, obrazloženje troškovnika, izvori financiranja i sl.), kao i način pravdanja financijskog plana programa/projekta kako bi odgovorna osoba mogla izvršiti izbor programa/projekta za koji će se podnositi zahtjev za financiranjem nadležnim institucijama. Primjenom navedenog akta za pojedine projekte se uvrđilo da se aktivnosti financiraju iz više izvora financiranja, što je dovelo do smanjenja prenesenih obveza.	Smanjenje prenesenih obveza
		Temeljem preporuke unutarnje revizije institucija iz nadležnosti je donijela interni akt čijim odredbama je obuhvatila način provođenja popisa vlastite i tuđe imovine, obveza, odgovornost osoba koje provode popis i obvezu odgovorne osobe da donese akte po prijedlogu povjerenstava za popis, slijedom čega je provedeno sređivanje evidencije materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Institucija iz nadležnosti je provedbom preporuke unutarnje revizije donijela izmjene i dopune procedure naplate prihoda temeljem koje je uveden novi sadržaj izlaznog računa korisnicima usluge smještaja, a na kojima je vidljivo i stanje duga iz prethodnih razdoblja (što se smatra dostavljenom opomenom), a čime su smanjeni rashodi poslovanja (smanjenje troškova uredskog materijala i troškova poštanskih usluga).	Smanjenje rashoda
		Sukladno nalazu revizije utvrđeno je da obrasci financijskog izvješća nisu popunjeni temeljem podataka evidentiranih u Bruto bilanci i stvarnog stanja utvrđenog godišnjim popisom. Provedbom preporuke unutarnje revizije institucije iz nadležnosti (revidirane srednje škole) su provele knjiženja cjelokupne knjigovodstvene dokumentacije poslovanja iz 2020. godine te temeljem novo utvrđenog stanja na svim razredima Računskog plana proračuna izvršile korekciju početnog stanja za 2021. godine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Temeljem dostavljenog dokumenta općine o darovanju nekretnina bez naknade osnovnoj školi evidentirana je vrijednost tri objekta područnih škola u imovinu osnovne škole te je provedeno sređivanje evidencije materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
6.	Požeško-slavonska županija	Podnesen je zahtjev prema JLS za pokriće rashoda koji se financiraju iz općinskog proračuna (škola nije u cijelosti imala praćenje prihoda i rashoda po izvorima financiranja, a djelatnost vrtića koja se odvija u sklopu škole u cijelosti financira Općina). Revizijom je utvrđeno da nisu ostvareni prihodi za nabavku opreme za predškolski odgoj što je imalo za posljedicu manjak prihoda nad rashodima, po danoj preporuci, škola je podnijela zahtjev prema Općini i sredstva su uplaćena na račun škole.	Povećanje prihoda
		Usklađena je analitička evidencija nefinancijske imovine s glavnom knjigom (revizijom je utvrđeno da ustrojene analitičke evidencije nefinancijske imovine nisu usklađene sa stvarnim stanjem te da vrijednost imovine u Glavnoj knjizi nije ispravno iskazana). Škola je provela inventuru te proknjižila odluku o popisu kojom je povećala vrijednost imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
7.	Primorsko-goranska županija	Provedbom preporuke unutarnje revizije dopunjen je Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona, informatičke i telekomunikacijske opreme u vlasništvu Primorsko-goranske županije na način da se u postupak nabavke IT opreme, putem EU projekata, uključio Upravni odjel za gospodarenje imovinom i opće poslove čime se osigurala njena kompatibilnost postojećoj opremi i optimiziralo planiranje nabave IT opreme na teret proračunskih sredstava, te su se smanjili rashodi poslovanja.	Smanjenje rashoda
		U 2021. godini povećan je prihod od stanarina, temeljem naplate duga koji nije obuhvatila zastara, za razdoblje u kojem se isti, sukladno reguliranoj obvezi plaćanja, nije naplaćivao.	Povećanje prihoda
		Pridržavajući se uputa vezanih uz rashode reprezentacije i primitaka u naravi zaposlenika, institucije u nadležnosti (ustanove u socijalnoj skrbi) Županije smanjeni su rashodi reprezentacije.	Smanjenje rashoda
		Institucije iz nadležnosti otkazale su postojeće ugovore uz pravodobno poduzimanje aktivnosti za osiguranje preduvjeta za samostalne intervencije u slučaju onečišćenja mora te su, ovisno o procjeni potrebe za vanjskim pružateljem usluga, sklopile nove ugovore s manjom cijenom usluga, temeljem čega su smanjeni rashodi poslovanja.	Smanjenje rashoda
		Temeljem preporuka unutarnje revizije, institucija iz nadležnosti, u 2021. godini nije koristila usluge vanjskih pravnih osoba za obavljanje računovodstveno-financijskih poslova. Sve računovodstveno-financijske poslove obavljali su samostalno te su smanjeni rashodi poslovanja.	Smanjenje rashoda

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
8.	Sisačko-moslavačka županija	U cilju sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih godina i smanjenja obveza, provele su se mjere utvrđene Planom mjera za pokriće manjka i smanjenje obveza županije (jedna od mjera je : kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjima) te su se smanjile prenesene obveze.	Smanjenje prenesenih obveza
9.	Šibensko-kninska županija	Temeljem odluke župana, u instituciji iz nadležnosti Izvršen je povrat financijskih sredstava u proračun županije, koja nisu utrošena sukladno planskim dokumentima.	Povrat sredstava u proračun
10.	Zagrebačka županija	Sukladno preporuci unutarnje revizije, naknadnim potpisivanjem dodatka ugovoru o izvođenju radova u sklopu provedbe projekta energetske obnove zgrade škole na temelju revizijske preporuke ispravljena je (smanjena) vrijednost ugovorenih i plaćenih dodatnih radova, s obzirom da je revizijom utvrđeno da je stručni nadzor prije ugovaranja istih izvršio određene korekcije cijena/radova koje nisu uvažene prilikom ugovaranja. Navedenim je postignuta ušteda obzirom da je izvoditelj naknadno vratio Županiji sredstva.	Smanjenje rashoda
		Ažurirana je procedura stvaranja ugovornih obveza u instituciji iz nadležnosti s važećim zakonom o javnoj nabavi i internim aktom koji uređuje postupak jednostavne nabave i utvrđena obveza vođenja evidencije svih ugovora i numeriranja svakog ugovora i dodataka ugovoru brojem iz evidencije kako bi se ulazni računi vezali na taj broj te je vođenjem novoustrojenog registra provedeno sređivanje evidencije materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Revizijom je utvrđeno da su u revidiranom razdoblju, tijekom pripreme i provedbe projekata sufinanciranih EU sredstvima, angažirane konzultantske usluge, kao što su primjerice: pravno savjetovanje, izrada prigovora ovlaštenom tijelu, davanje pravnog mišljenja i slično, kao i za dio konzultantskih aktivnosti vezano uz pripremu i provedbu projekata, što je po obavljenoj reviziji osigurano korištenjem vlastitih kadrovskih resursa. Provedbom preporuke unutarnje revizije osiguran je organizacijski ustroj u instituciji kojim su osigurani uvjeti za samostalno obavljanje propisanih zadaća i funkcija vezano uz pripremu i provedbu projekata financiranih EU sredstvima, čime su smanjeni rashodi za konzultantske usluge.	Smanjenje rashoda

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
10.	Zagrebačka županija	Provedbom preporuka unutarnje revizije osigurane su dodatne kontrole da se iskazanim zahtjevima za nadoknadom sredstava, sukladno ugovorenim obvezama, potražuju samo prihvatljivi troškovi projekata koji su definirani uvjetima konkretnih poziva na dostavu projektnih prijedloga za sufinanciranje EU sredstvima, kao i ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava, a koji su nastali u ugovorenom razdoblju prihvatljivosti izdataka, čime je provedeno sređivanje evidencije materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
GRADOVI			
1.	Grad Bjelovar	Provedbom preporuka unutarnje revizije u institucijama u nadležnosti (ustanovama) počeli su se provoditi postupci jednostavne nabave što je rezultiralo smanjenjem rashoda.	Smanjenje rashoda
		Institucija u nadležnosti (ustanova) uspostavila je registar ugovora o javnoj nabavi kojim je obuhvatila sve predmete nabave vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn bez PDV-a.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
2.	Grad Čakovec	Ustrojavanjem analitičke evidencije potraživanja za korisnike školske kuhinje, evidentiranjem zaduženja i naplate te iskazivanjem istih usklađenih podataka u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama potraživanja, došlo je do povećanja prihoda.	Povećanje prihoda
		Ažuriranjem analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, posebice u dijelu koji se odnosi na projektnu dokumentaciju, došlo je do prikazivanja stvarnog i ispravnog stanje, odnosno do sređivanja evidencije materijalne imovine/vrijednosnog usklađenja.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Provođenjem potpune i učinkovite suštinske kontrole prispjelih računa za robu/radove/usluge te ovjeravanjem istih za plaćanje (nepriznavanje određenih troškova), kontroliranjem knjigovodstvenih isprava na temelju kojih se obavlja evidentiranje u poslovnoj knjizi, u cilju potvrđivanja njihove vjerodostojnosti i istinitog prikaza nastalog poslovnog događaja, došlo je do smanjenja rashoda.	Smanjenje rashoda

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
2.	Grad Čakovec	Obzirom da dječji vrtići u kojima je obavljena revizija u poslovnim knjigama nisu imali iskazanu imovinu primljenu od osnivača - Grada na korištenje i upravljanje za obavljanje predškolske djelatnosti, provedbom preporuke unutarnje revizije, po donošenju potrebnih akata iz nadležnosti Grada, vrtići su evidentirali tuđu imovinu dobivenu na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i računskom planu.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
3.	Grad Karlovac	Temeljem preporuke unutarnje revizije u instituciji iz nadležnosti (trgovačko Društvo), donesena je Odluka o korekciji Odluke obračunu plaće na osnovu čega je izvršen novi obračun te povrat više obračunatih i isplaćenih sredstava na ime stimulativnog dodatka na plaću za 12 zaposlenika, za tri (3) mjeseca čime su smanjeni rashodi poslovanja.	Smanjenje rashoda
4.	Grad Koprivnica	Provedbom preporuka unutarnje revizije internim aktom institucije definirani su kriteriji za troškove koji se subvencioniraju kao i njihova opravdanost i potreba te dostava izvješća o istom. Sukladno navedenom došlo je do smanjenja rashoda u 2021. godini.	Smanjenje rashoda
5.	Grad Samobor	Provedbom preporuke unutarnje revizije Ustanova je evidentirala tuđu imovinu dobivenu na upravljanje i korištenje u izvanbilančnoj evidenciji te je ista iskazivana u financijskim izvještajima Ustanove.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Provedbom preporuka unutarnje revizije započet je postupak izdavanja mjesečnih izlaznih računa zakupnicima za poslovni prostor na temelju sklopljenih Ugovora, a sukladno utvrđenom roku plaćanja zakupnine mjesečno unaprijed i to najkasnije do desetog dana u mjesecu, u slučaju zakašnjenja s plaćanjem obračunava se zatezna kamata.	Povećanje prihoda
		Temeljem preporuka unutarnje revizije uveden je redoviti sustav opominjanja dužnika - opomene s obračunatom kamatom na neplaćene dospjele obveze čime je povećan prihod poslovanja.	Povećanje prihoda

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
6.	Grad Split	Temeljem provedbe preporuka unutarnje revizije povećana je vrijednost poslovnih objekata evidentiranjem imovine koja nije bila evidentirana i isknjiženjem vraćene imovine, odnosno došlo je do sređivanja evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Provedbom preporuke unutarnje revizije dsoljedno su se provodile mjere prisilne naplate dospjelih obveza po rješenjima o komunalnom doprinosu i prihoda od zakupa te je ostvareno povećanje prihoda, u odnosu na prethodnu godinu.	Povećanje prihoda
		Aplikativnim rješenjima, odnosno ažurnim vođenjem predmeta došlo je do smanjivanja zaostalih neriješenih predmeta izrade rješenja o komunalnom doprinosu u odnosu na prethodnu godinu te povećanja prihoda poslovanja od komunalnog doprinosa.	Povećanje prihoda
7.	Grad Šibenik	Provedbom preporuka unutarnje revizije smanjeni su rashodi za dezinfekcije, deratizacije i uklanjanje lešina na godišnjoj razini (uspostavljena je jedinstvena procedura koja prati tijek kompletnog procesa, uvedene su dodatne kontrole na terenu: kontrola životinja smještenih u azilu, redovito slikanje lešina).	Smanjenje rashoda
8.	Grad Velika Gorica	Odlukom o otpisu potraživanja otpisana su sporna i nenaplativa potraživanja s osnove zakupa poslovnog prostora i pruženih usluga izvršeno je sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosno usklađenje.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Provedbom preporuke unutarnje revizije obračunate su i naplaćene zakonske zatezne kamate na dospjela i neplaćena dugovanja, prema Zakonu o obveznim odnosima te je povećan prihod poslovanja.	Povećanje prihoda
9.	Grad Zagreb	Proračunskom korisniku je dana preporuka da s Gradom Zagrebom uredi u čijim poslovnim knjigama će se evidentirati nefinancijska imovina koju koristi proračunski korisnik, a koja je financirana sredstvima Grada. Zaključkom zamjenice gradonačelnika koja je obnašala dužnost gradonačelnika Grada Zagreba odobreno je isknjiženje nefinancijske imovine u pripremi (investicija u tijeku) iz poslovnih knjiga Grada Zagreba i prijenos u poslovne knjige proračunskog korisnika.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
9.	Grad Zagreb	Na temelju preporuke unutarnje revizije poduzele su se radnje za prijenos ulaganja evidentiranih u okviru investicija u tijeku na pripadajuće račune imovine u upotrebi te je provedeno sređivanje evidencije materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Na temelju preporuke unutarnje revizije, isknjižena je imovina iz poslovnih knjiga Gradskog ureda za mjesnu samoupravu sa stanjem na dan 01.01.2021. na teret izvora vlasništva iz proračuna za nefinancijsku imovinu, budući da se radilo o pogrešnom evidentiranju u okviru računa imovine u pripreme.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Na temelju preporuke unutarnje revizije, u poslovnim knjigama Grada evidentirana je imovina prema pravilima proračunskog računovodstva, uknjižena je u analitičko knjigovodstvo imovina koju čini: šest čestica zemljišta, dva poslovna prostora i četiri stana.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Provedbom preporuke unutarnje revizije, proračunski korisnik je utvrdio mogućnost naplate potraživanja iz ranijih godina te kriterije za otpis nenaplativih potraživanja. Poduzete su mjere za realno iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama te je naplaćen dio dospjelih potraživanja iz ranijih godina.	Povećanje prihoda
		Provedbom preporuka unutarnje revizije, proračunski korisnik je prije sklapanja ugovora o obrazovanju započeo s provedbom kontrole dugovanja korisnika te s korisnicima koji nisu podmirili dospjele obveze po ranijim ugovorima nije sklapao novi ugovor (do podmirjenja ranijih obveza), čime je poboljšana naplata prihoda.	Povećanje prihoda
		U reviziji financijskog izvještavanja trgovačkog društva dana je preporuka da je imovinu koja je neko vrijeme u procesu nabave/realizacije potrebno evidentirati na imovini u pripremi, a tek nakon realizacije i stavljanja imovine iz pripreme u upotrebu evidentirati na računu imovine u upotrebi. Preporuka je provedena što je dovelo do sređivanja evidencije.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
10.	Grad Pazin	Obavljen je popis imovine i obveza institucije iz nadležnosti (Trgovačko društvo) te je popisana tuđa imovina data na upravljanje Društvu. Prema prijedlogu Komisije za popis provedeno sređivanje evidencije materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
11.	Grad Požega	Po preporuci Službe za unutarnju reviziju provedene su ovrhe za nenaplaćena potraživanja za spomeničku rentu te je povećan prihod poslovanja.	Povećanje prihoda
		Provedbom preporuka unutarnje revizije provedene je analiza i obavljen povrat preplaćenih iznosa obveznicima spomeničke rente kao i povrat uplaćenih jamčevina ponuditeljima koji su sudjelovali u licitaciji za zakup klupa na gradskoj tržnici te je provedeno sređivanje evidencije materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Po preporuci Službe za unutarnju reviziju temeljem procesa prisilne naplate potraživanja provođenjem ovrha za naknadu za uređenje voda, povećan je prihod poslovanja.	Povećanje prihoda
		Provedbom preporuke unutarnje revizije nadležni upravni odjel započeo je s provođenjem prisilne naplate potraživanja provođenjem ovrha za zakup javnih površina i neizgrađenog građevinskog zemljišta temeljem kojeg je povećan prihod poslovanja.	Povećanje prihoda
12.	Grad Virovitica	Poduzete aktivnosti temeljem preporuka: Temeljem dane preporuke predstavnici revidiranog subjekta izdaju putne naloge isključivo za službena putovanja u drugo mjesto, izvan sjedišta škole, na koje se zaposlenik upućuje u svrhu obavljanja određenog zadatka po nalogu poslodavca, a prilikom obračuna troškova prijevoza po putnom nalogu pravilno primjenjuju odredbe Pravilnika o porezu na dohodak i Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama. Provedbom danih preporuka revidirani subjekt je smanjio rashode poslovanja.	Smanjenje rashoda
13.	Grad Solin	Provedbom preporuke unutarnje revizije procijenjena je knjigovodstvena vrijednost državne imovine dane na korištenje Gradu Solinu i prikazana je u poslovnim knjigama (53 sportska objekta, 18 zemljišta, 2 poslovna prostora i jedan stan).	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2021.

<i>Redni broj</i>	<i>Naziv institucije</i>	<i>Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije</i>	<i>Područje učinka</i>
14.	Grad Poreč	Usklađivanjem Pravilnika o plaćama i naknadama institucije iz nadležnosti s Pravilnikom o radu osnivača, u segmentu priznavanja i isplate prigodnih nagrada (božićnica, dar za djecu odnosno uskrsnica) i naknada za troškove prijevoza zaposlenika odnosno priznatih relacija temeljem izjave koja se koristi kod osnivača, a prema zadnjim izmjenama i dopunama Pravilnika osnivača kojim se to uređuje, smanjeni su rashodi poslovanja.	Smanjenje rashoda
		Usklađivanjem Pravilnika o plaćama i naknadama institucije iz nadležnosti, u segmentu dodjeljivanja prigodnih nagrada zaposlenicima temeljem uspješnosti rezultata poslovanja, na način da se u Pravilnik ugradila postojeća Odluka Upravnog vijeća koja uređuje isto te su se na taj način smanjili rashodi poslovanja.	Smanjenje rashoda

POPIS GRAFIKONA I TABLICA

Broj grafikona/ tablice	NAZIV GRAFIKONA I TABLICA	Broj stranice
GRAFIKONI		
1	Broj danih Izjava 1a u razdoblju 2019.-2021. godinu	5.
2	Razlozi za davanje Izjave 1b u 2021. godini	5.
3	Prikaz broja korisnika na državnoj razini koji su utvrdili slabosti i nepravilnosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	7.
4	Usporedni pregled broja korisnika na državnoj razini s utvrđenim slabostima i nepravilnostima po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje 2019.- 2021.	12.
5	Prikaz broja korisnika na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini koji su utvrdili slabosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	14.
6	Usporedni pregled broja ŽUPANIJA s utvrđenim slabostima i nepravilnostima po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje 2019.- 2021.	21.
7	Usporedni pregled broja GRADOVA s utvrđenim slabostima i nepravilnostima po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje 2019.- 2021.	22.
8	Usporedni pregled broja OPĆINA s utvrđenim slabostima i nepravilnostima po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje 2019.- 2021.	23.
9	Broj ukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija (u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti) u 2021.	26.
10	Prikaz broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2021. godini	26.
11	Prikaz obavljenih revizija, u odnosu na utvrđene slabosti i nepravilnosti u postupku samoprocjene, prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u %)	28.
12	Izražena mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2021.	29.
13	Broj danih preporuka i status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2021.	30.
14	Broj neprovedenih preporuka iz ranijih razdoblja kojima je rok provedbe istekao (zaključno sa 31.12.2021.), prema razinama korisnika proračuna	31.
15	Pregled broja korisnika (zaključno sa 31.12.2021.) obzirom na način uspostave unutarnje revizije	34.
16	Izražena mišljenja Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini u 2021.	36.
17	Broj danih Izjava 1a u razdoblju 2019.-2021. godinu	46.

Broj grafikona/ tablice	NAZIV GRAFIKONA I TABLICA	Broj stranice
TABLICE		
1	Broj zaprimljenih Izjava 1a i Izjava 1b te udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti u 2021.	4.
2	Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije u 2021. (izraženi u kn)	32.