



P/5101478

REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija

**OBJEDINJENO GODIŠNJE IZVJEŠĆE O
SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA U
JAVNOM SEKTORU REPUBLIKE
HRVATSKE ZA 2022.**

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 2022.	4
2.1. Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	6
2.1.1. Sažetak rezultata samoprocjene i mjere za unaprjeđenje.....	7
2.1.2. Formalne i suštinske kontrole dostavljenih Izjava	19
2.2. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2022.....	20
2.2.1. Podaci o obavljenim unutarnjim revizijama u 2022.	21
2.2.2. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2022.....	24
2.3. Stanje sustava unutarnjih kontrola prema nalazima Državnog ureda za reviziju	28
3. ORGANIZACIJSKA USPOSTAVA I KAPACITETI UNUTARNJE REVIZIJE KOD KORISNIKA PRORAČUNA.....	32
4. AKTIVNOSTI SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE	35
5. PROVEDBA MJERA – Objedinjeno godišnje izvješće za 2021.	40
6. ZAKLJUČAK.....	42
7. PRILOZI	51
I. Prilog - Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja Državnog ureda za reviziju	
za 2022. 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 2022.....	
IV. Prilog - Popis grafikona i tablica	

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.

Stanje 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).

Praćenje i procjena adekvatnosti i funkcionalnosti sustava unutarnjih kontrola provodi se kroz samoprocjenu sustava od strane rukovodstva u okviru fiskalne odgovornosti te procjene unutarnje i vanjske revizije.

Nakon provedene analize, sagledana je razina razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru u 2022. te su kroz ovo Objedinjeno godišnje izvješće predložene mjere za daljnji razvoj sustava.

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 2022. izrađeno je na temelju analize Izjave o fiskalnoj odgovornosti i pripadajućih priloga, na temelju 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 2022. izrađeno je na temelju analize Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. koje su Ministarstvu financija dostavili:

- ministarstva i druga državna tijela razdjela organizacijske klasifikacije
- županije, gradovi i općine.

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 2022., njih 606 dostavilo je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. nije dostavilo 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. stavku 2. 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 šest obveznika.

Podaci u Objedinjenom godišnjem izvješću za 2022. temelje se na 606 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 izvješća Državnog ureda za reviziju: Objedinjeno izvješće o obavljenim financijskim revizijama korisnika državnog proračuna³ i Objedinjeno izvješće o obavljenim revizijama lokalnih jedinica⁴, ožujak 2023., u kojima su 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 Narodne novine, br. 111/18 i 83/23

³ <https://www.revizija.hr/izvjescia/10?godinalID=2686&tema=2773>

⁴ <https://www.revizija.hr/izvjescia/10?godinalID=2686&tema=2775>

2. STANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA U JAVNOM SEKTORU ZA 2022.

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.

Od ukupno zaprimljenih 606 Izjava o fiskalnoj odgovornosti, 74 Izjave ili 12% čine Izjave 1a, a 532 Izjave ili 88% su Izjave 1b. Navedeni omjer Izjava 1a i 1b jednak je zaprimljenim Izjavama za 2021. godinu.

Pregled Izjava za 2022. prema korisnicima proračuna prikazan je u nastavku.

Tablica broj 1: Broj Izjava 1a i Izjava 1b te udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti u 2022.

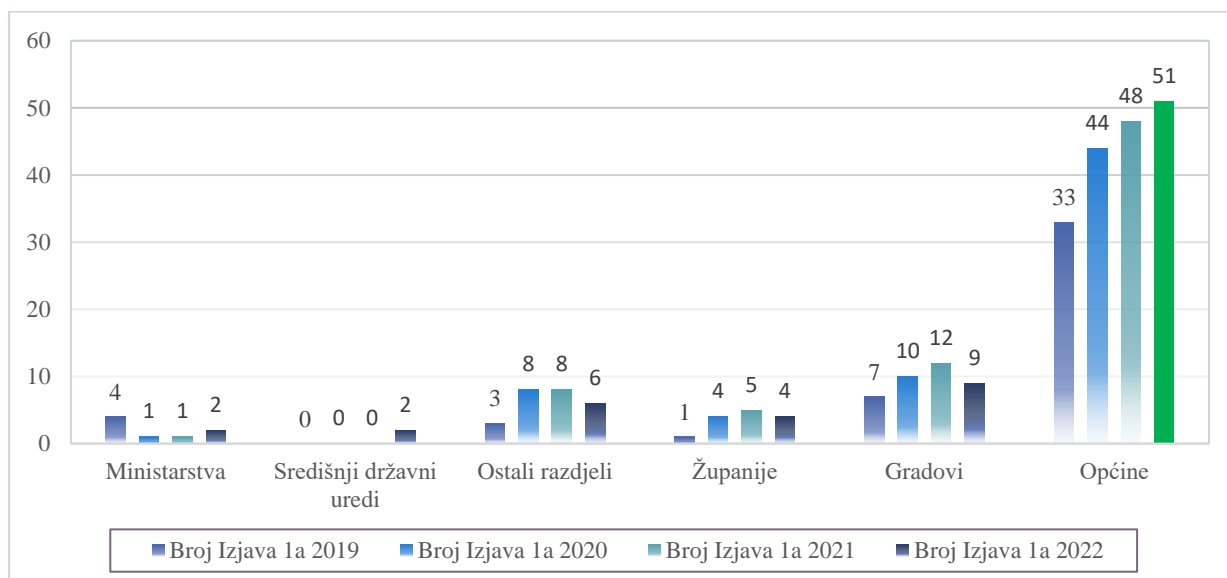
Korisnici proračuna	Broj obveznika koji su dostavili Izjavu	Od ukupno dostavljenih Izjava		Udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava (u%)
		Broj Izjava bez uočenih slabosti i nepravilnosti (Izjava 1a)	Broj Izjava s uočenim slabostima i nepravilnostima (Izjava 1b)	
<i>1</i>	<i>2 = (3+4)</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 = (4/2x100)</i>
Državna razina				
Ministarstva	16	2	14	87 %
Središnji državni uredi	5	2	3	60 %
Ostali razdjeli ⁵	14	6	8	57 %
Državna razina-ukupno	35	10	25	71 %
Lokalna i područna (regionalna) razina				
Županije	20	4	16	80 %
Gradovi	128	9	119	93 %
Općine	423	51	372	88 %
Lokalna i područna (regionalna) razina-ukupno	571	64	507	89 %
Sveukupno	606	74	532	88 %

U odnosu na 2019., broj danih Izjava 1a se povećava (od ukupno 48 danih Izjava 1a u 2019. do 74 dane Izjave 1a u 2022.). Međutim, u odnosu na prethodnu 2021., broj Izjava 1a za 2022. povećan je samo na razini općina i središnjih državnih ureda.

Broj danih Izjava 1a u četverogodišnjem razdoblju prema razinama korisnika proračuna prikazan je u grafikonu, u nastavku.

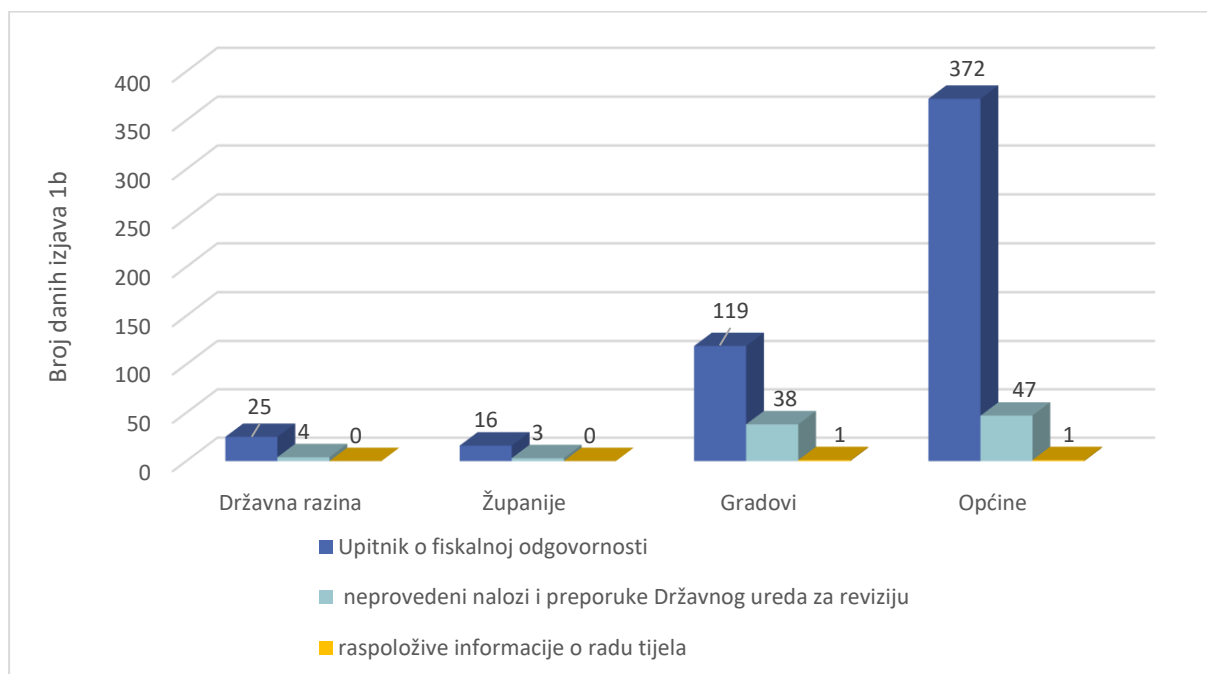
⁵ Podaci vezani uz ostale razdjelje ne obuhvaćaju korisnike proračuna koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru odnosno koji Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i priloge dostavljaju Hrvatskom saboru uz godišnje izvješće o radu.

Grafikon broj 1: Broj danih Izjava 1a u razdoblju 2019.-2022.



Iako svi korisnici koji su dostavili Izjavu 1b (532 korisnika) u 2022., 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 (86 korisnika) te druge raspoložive informacije koje imaju o poslovanju svoje institucije (dva korisnika)**. Navedeno je prikazano u grafikonu broj 2.

Grafikon broj 2: Razlozi za davanje Izjave 1b u 2022.



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.

Formalnom kontrolom Ministarstva financija utvrđeno da je jedan obveznik dostavio Izjavu - prilog 1a iako je imao uvjetno mišljenje Državnog ureda za reviziju. Obveznik je naknadno dostavio Izjavu – prilog 1b.

Korisnici koji su Izjavu temeljili i na drugim raspoloživim informacijama, kao razloge su naveli istragu Ureda za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta te Europskog ureda za borbu protiv prijevара 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 2022. dostavili Izjavu 1b (njih 532) kroz obavljenu samoprocjenu **utvrdili su slabosti i nepravilnosti u sljedećim područjima:**

- u području upravljanja imovinom - 445 korisnika proračuna (83%)
- u području izvršavanja proračuna - 414 korisnika proračuna (77%)
- u području računovodstva - 274 korisnika proračuna (51%)
- u području izvještavanje i ostalo - 137 korisnika proračuna (26%)
- u području planiranja proračuna - 108 korisnika proračuna (20%)
- u području javne nabave - 93 korisnika proračuna (17%)
- u području transparentnosti - 54 korisnika proračuna (10%).

U odnosu na prethodnu godinu, na razini svih obveznika dostave Izjave utvrđeno je značajno smanjenje broja korisnika koji su utvrdili slabosti u području planiranja proračuna (za 25%), transparentnosti (za 18,1%), izvršavanju proračuna (za 5,7%) te izvještavanju i ostalo (za 4,9%). Neznatno je povećan broj korisnika koji su utvrdili slabosti u području upravljanja imovinom.

⁶ Narodne novine, br. 95/19

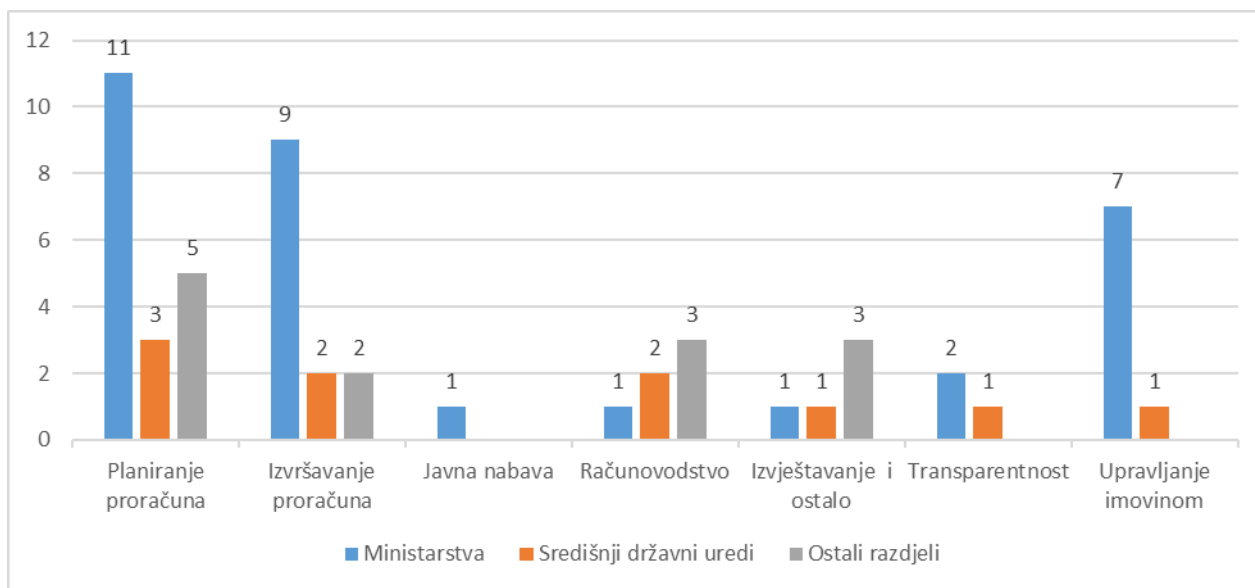
2.1.1. Sažetak rezultata samoprocjene i mjere za unaprjeđenje

a) Državna razina

Analizom je obuhvaćeno 35 obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti na državnoj razini koji su samoprocjenu sustava unutarnjih kontrola proveli 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.

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



Iz navedenog grafikona je vidljivo da je najveći broj korisnika državne razine utvrdio slabosti u području planiranja i izvršavanja proračuna/financijskog plana te upravljanja imovinom.

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

U nastavku su izdvojena pitanja po područjima iz Upitnika, u kojima je najveći broj korisnika utvrdio slabosti i nepravilnosti temeljem obavljene samoprocjene u 2022.

Tablica broj 2: Pregled područja i pitanja iz Upitnika u kojima je najveći broj korisnika proračuna na državnoj razini utvrdio slabosti i nepravilnosti temeljem obavljene samoprocjene u 2022.

PODRUČJE PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA (54% 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% (49%)
PODRUČJE IZVRŠAVANJA PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA (40 % korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)	
19.	Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda (11%)
29.	Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate (14%)
PODRUČJE UPRAVLJANJA IMOVINOM (23% korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)	
74.	Za nekretnine u vlasništvu upisana su vlasnička prava u zemljišnim knjigama (11%)
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni (11%)
PODRUČJE RAČUNOVODSTVA (17% korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)	
50.	S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada (11%)
PODRUČJE IZVJEŠTAVANJE I OSTALO (14% korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)	
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 (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, 17 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 **smanjen 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"> - loše planiranje aktivnosti provedbe projekta - dugotrajni postupci javnih nabava koji su preduvjet za početak financijske realizacije po ugovorima (ponovljeni postupci, žalbe u postupku javne nabave) - nisu provedeni natječaji za nabavu opreme kako je planirano zbog pandemije i situacije na tržištu (manjak sirovina za potrebnu opremu) - povećanje cijene materijala i građevinskih radova tijekom razdoblja provedbe operacija te ograničen broj građevinskih radnika, projektanata, arhitekata i drugih sudionika u procesu gradnje - zbog prirode EU projekata nije realno očekivati da odstupanje bude manje od 5% (niz darovnih ugovora čiji iznos i struktura troškova nije unaprijed poznata, potpisuje se tijekom financijske godine, niz projekata su razvojni i za njihovu visinu i strukturu ne postoje nikakvi iskustveni podaci) - mnoge zgrade imaju status kulturnog dobra, što dodatno otežava provedbu - korisnici projekta nisu dobili suglasnost osnivača za izdavanje zadužnica u predviđenom roku - projekti su kasnili s potrošnjom zbog izmjene zakonskog okvira te zbog toga nadoknade sredstava korisnicima nisu bile realizirane u planiranim iznosima. - ugovor o nabavi sklopljen je u vrijednosti znatno manjoj od planirane - vanjski čimbenici tj. Posrednička i upravljačka tijela koja utječu na dinamiku trošenja sredstava 	<ul style="list-style-type: none"> - realnije planiranje aktivnosti provedbe projekata te potrebnih financijskih sredstva sukladno uvjetima i mogućnostima rada - prilikom promjena hodograma projektnih aktivnosti, voditi računa o tome da se iste rade prije Izmjena i dopuna Državnog proračuna za tekuću godinu - komunikacija s korisnicima projekta na dvotjednoj razini, praćenje provedbe planova nabave, rješavanje po zahtjevima korisnika vezano uz male izmjene - provjera usklađenosti planiranog u odnosu na izvršeno na tromjesečnoj bazi i po potrebi pokretati preraspodjele - kvartalno izvještavanje korisnika izravnih dodjela o trošenju sredstava - planiranje i praćenje kratkoročne prognoze plaćanja sredstava u suradnji s posredničkim tijelom razine dva (PT2) - redovito izvještavanje o statusu provedbe projekata, koja su propisana uvjetima korištenja pojedinog fonda, dostavljati ustrojstvenoj jedinici za financije uz obvezu predlaganja usklađenja planiranih stavki u zadnjem kvartalu - ukazivanje tijelima u sustavu (posredničko tijelo razine 2 (PT2) i ustanovama socijalne skrbi kao korisnici) na racionalno i realno planiranje sredstava - planiranje i praćenje kratkoročne prognoze plaćanja sredstava u suradnji s posredničkim tijelom

Iz navedenog proizlazi da su glavni uzroci slabosti dugotrajni postupci javnih nabava te poremećaji na tržištu radne snage i materijala zbog čega su se radovi na pojedinim objektima odvijali sporijim tempom od predviđenog.

Prilikom izmjene Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i primjene fiskalnih pravila posebna pozornost posvetit će se području planiranja rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava.

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

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

U odnosu na prethodnu godinu **smanjen je broj državnih tijela (za šest)** 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"> - zaprimanje pravomoćnih sudskih presuda s nepotpunim podacima za isplatu (IBAN broj) - 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 - zbog nepravovremene dostave dokumentacije izvršene su prisilne naplate za predmete po kojima su radnje započete u tijelima državne uprave prije osnutka - ministarstvo je gotovo uklonilo uzroke prisilne naplate, međutim povećao se broj prisilnih naplata za sudske presude po tužbama zaposlenika školskih ustanova vezano za osnovicu plaće 	<ul style="list-style-type: none"> - rješavanje informatičke infrastrukture radi objedinjavanja aplikativnih rješenja kako bi se mogla pratiti naplata pravomoćnih presuda - prilikom pokretanja bilo kojeg sudskog spora u nadležnosti uprava službenici su obvezni dostaviti informacije koordinatoru za sudske sporove kako bi isti bili upisani u registar sudskih sporova koji se vodi u Glavnom tajništvu - nastojat će se sporove riješiti mirnim putem kroz izvan sudske i/ili sudske nagodbe - uspostava jedinstvene evidencije pravomoćnih i ovršnih sudskih odluka koje su temelj za isplate te praćenje plaćanja u ministarstvu - ažurno plaćanje po sudskim presudama zaposlenika školskih ustanova vezano za osnovicu plaće

U prethodnom razdoblju 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 s proračunske zalihe, dodatnih rashoda za troškove ovrhe i zateznih kamata nakon roka za dobrovoljno izvršenje. 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. Navedene aktivnosti utjecale su i na smanjenje broja korisnika koji su utvrdili slabosti u ovom području.

Treba istaknuti da je na temelju podataka koje tijela državne uprave dostavljaju Ministarstvu financija, tijekom posljednjih godina primjetan rast potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova te su tijekom 2022. započete 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.

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

Prema rezultatima analize četiri državna tijela je djelomično uskladilo podatke s dužnicima o potraživanjima na dan 31. listopada. U odnosu na prethodnu godinu to je **smanjenje 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 - programsko rješenje nije u potpunosti prilagođeno za vođenje evidencija o potraživanjima pa tako i za provedbu usklade 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 te uskladiti potraživanja s dužnicima - prilagoditi informacijski sustav za vođenje evidencija o potraživanjima u pomoćnoj knjizi - nastaviti s provođenjem usklade glavne i pomoćne knjige vezano uz potraživanja od stanova na kojima postoji stanarsko pravo - osigurati doradu informacijskog sustava za vođenje evidencija o potraživanjima u pomoćnoj knjizi na način da omogući slanje Izvoda otvorenih stavaka na određeni dan - potrebno je detaljno istražiti potraživanja za udruge naslijeđene od ministarstva

Slabosti u ovom području nastale su 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.

- ***Nije uspostavljen sustav upravljanja rizicima (dokumentiranja podataka o rizicima koji sadrži najznačajnije strateške i operativne rizike, mjere za postupanje po rizicima te odgovorne osobe i rokove za provedbu mjera)***

Prema rezultatima analize pet državnih tijela nije uspostavilo sustav upravljanja rizicima. U odnosu na prethodnu godinu **to je povećanje za pet državnih 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"> - tijekom godine donesena je i ažurirana Strategija upravljanja rizicima te se krenulo u ažuriranje registra rizika. Registar je djelomično popunjen, ali nedostaju mjere za postupanje po rizicima i rokovi provedbe mjera. Za puni obuhvat potrebno je ažurirati poslovne procese - nakon preustroja nije uspostavljen novi sustav dokumentiranja podataka o rizicima, a glavni razlozi su povećan obim posla unutar glavnog tajništva te nedostatak službenika - u 2022. nije uspostavljen sustav dokumentiranja podataka o rizicima – registar rizika - donesena je Strategija upravljanja rizicima. Registar rizika nije donesen zbog velike fluktuacije i učestalih bolovanja zaposlenih kao i uvođenja novih zaposlenika u posao te nije donijet godišnji plan rada kao podloga za operativne rizike 	<ul style="list-style-type: none"> - iz dopunjenih poslovnih procesa revidirat će se rizici te izraditi potpuni registar rizika - edukacija službenika za izradu registra rizika - uspostava registra rizika - uspostava sustava dokumentiranja o najznačajnijim rizicima - izrada Registra rizika nakon što se donese godišnji plan rada

Iz navedenih opisa uzroka slabosti i predloženih aktivnosti vidljivo je da se upravljanje rizicima više smatra jednokratnom aktivnosti odnosno nije izravno povezano s procesom donošenja odluka.

Prilikom izrade akata strateškog planiranja (provedbeni programi, godišnji planovi rada) i izrade proračuna za naredno razdoblje, uz definirane ciljeve razmatraju se i potencijalni rizici koji mogu utjecati na njihovo ostvarenje. Ministarstvo financija će u 2024. ažurirati postojeće Smjernice za upravljanje rizicima u institucijama javnog sektora (iz 2017.) te ih uskladiti s najboljom praksom i održati sastanke s predstavnicima korisnika proračuna kako bi upravljanje rizicima postalo sastavni dio procesa donošenja odluka, ugrađeno u dnevne aktivnosti rukovoditelja.

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

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

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"> - popis i uknjižba nekretnina obavlja se sukcesivno, nakon prikupljanja dokumentacije (izvornika i drugih akata) uknjižbu provode nadležni sudovi te nisu poznati rokovi završetka sudskih postupaka - 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, nekoliko ministarstava za nadležnosti javnog dobra: ceste, vode poljoprivredno zemljište, nadležna državna odvjetništva, javna poduzeća, jedinice lokalne samouprave, fizičke osobe i sudovi u slučajevima pokrenutih upravnih sporova) - za dio nekretnina je uknjižba u tijeku. 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 pravника na uknjižbi preostalih nekretnina - inicirati suradnju s ključnim dionicima u procesu rješavanja imovinsko pravnih odnosa u cilju ubrzavanja postupka - osigurati suradnju i koordinaciju s nositeljima zakonodavne, izvršne i sudbene vlasti - upisivanje prava u zemljišnim knjigama

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 uknjižba ovisi o brzini postupanja dionika u samom procesu i složenosti samih postupka.

- ***Za nekretnine koje nisu u funkciji nisu poduzimane aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni***

Prema rezultatima analize, četiri državna tijela nisu poduzimala ili su djelomično poduzimala aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni.

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"> - nakon odrađene prve faze, nastavak radova je zastao zbog pandemije i značajnog porasta građevinskih troškova - nekretnine koje se koriste prema potrebi nemaju stalnog korisnika jer se korisnik određuje operativnim rasporedom 	<ul style="list-style-type: none"> - nadležna uprava požurit će postupanje svih nadležnih službi kako bi se ubrzalo rješavanje pravnog statusa poslovnog prostora, završetak investicije i privođenje prostora svrsi - u okviru raspoloživih proračunskih sredstava te eventualnog dodatnog učešća grada utvrdit će se faze završetka projekta i privođenje prostora svrsi - nekretnine koje nemaju namjenu predavati nadležnim državnim tijelima - za korištenje stanova kojima upravlja ministarstvo donijet će se odgovarajuća odluka - pokretanje postupka javne nabave – građevinsko obrtničkih radova radi adaptacije poslovnog prostora, temeljem izrađenog projekta i troškovnika građevinsko-obrtničkih radova

❖ **Zaključno**

Analiza rezultata samoprocjene sustava unutarnjih kontrola u razdoblju 2019.-2022. koju korisnici na državnoj razini provode putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti pokazuje određena poboljšanja.

U odnosu na 2019. smanjen je broj obveznika koji su utvrdili slabosti u području računovodstva, upravljanja imovinom, izvršenja proračuna/financijskog plana.

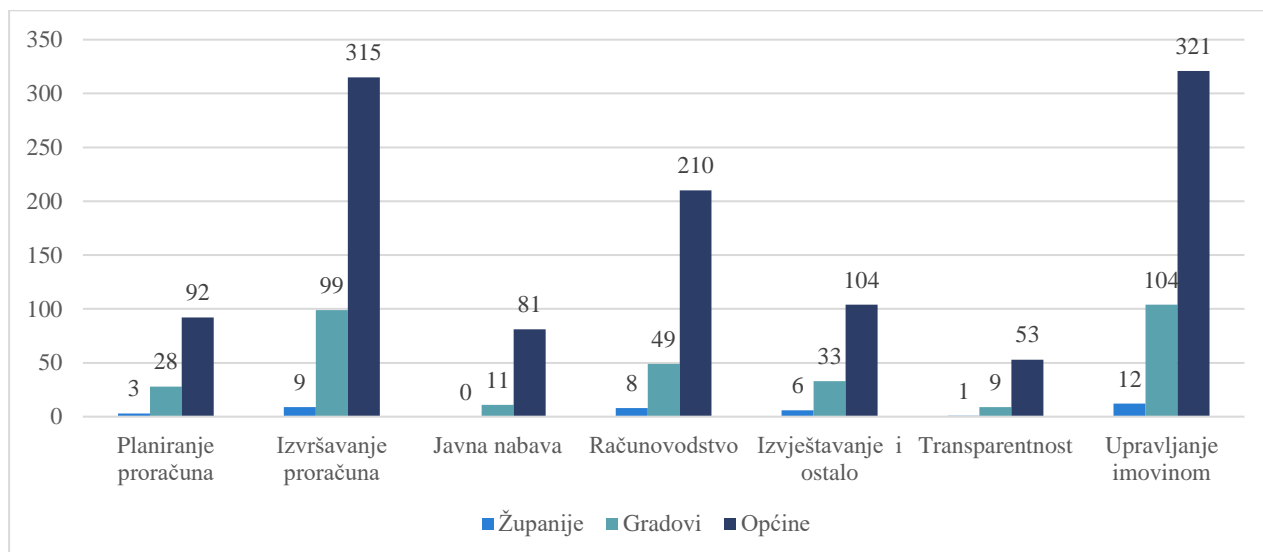
Međutim, povećan je broj obveznika koji su utvrdili slabosti u području planiranja proračuna/financijskog plana (najveći broj obveznika utvrdio je slabosti vezane uz realno planiranje rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava).

b) Lokalna i područna (regionalna) razina

Analizom je obuhvaćena 571 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno 20 županija, 128 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 4: 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 na razini županija, gradova i općina i dalje najveći broj jedinica utvrđuje slabosti u području upravljanja imovinom (60% županija, 84% gradova i 75% općina), u području izvršavanja proračuna (55% županija, 77% gradova i 69% općina) te u području računovodstva (30% županija, 52% gradova i 48% općina).

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

PODRUČJE UPRAVLJANJA IMOVINOM (77% jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)		
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	1 županija 48 gradova 86 općina
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji	4 županije 60 gradova 116 općina
74.	Za nekretnine u vlasništvu upisane su vlasnička prava u zemljišnim knjigama	2 županije 60 gradova 163 općine
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni	3 županije 59 gradova 124 općine
81.	Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine	3 županije 41 grad 74 općine
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 37 gradova 74 općine

PODRUČJE IZVRŠAVANJA PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA (74% jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)		
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	6 županija 68 gradova 151 općina
18.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima	3 županije 40 gradova 179 općina
20.	Sredstva su utrošena u skladu s proračunom, odnosno financijskim planom	26 gradova 36 općina
22.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih	6 županija 21 grad 61 općina
PODRUČJE RAČUNOVODSTVA (47% jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)		
50.	S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada	2 županije 21 grad 119 općina
51.	Izveštaj o obavljenom popisu sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku	16 gradova 47 općina
53.2.	Organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci	3 županije 11 gradova 19 općina
54.	Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	10 gradova 53 općine
PODRUČJE IZVJEŠTAVANJE I OSTALO (25% jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)		
65.	Provedene su suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti	1 županija 16 gradova 33 općine

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

▪ **Slabosti u području upravljanja imovinom**

Na razini županija, gradova i općina i nadalje su prisutne značajne slabosti u području upravljanja imovinom (60% županija, 84% gradova i 74% 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 čije je uređenje često uključen velik broj vanjskih dionika, uključujući i druge institucije sa svojom većom ili manjom učinkovitošću. Međutim, važno je naglasiti da je većina županija, 71% gradova i 83% općina donijelo 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, premda dinamika ovog područja sa svim dionicima različite razine učinkovitosti utječe na preispitivanje funkcionalnosti ove procedure i traženje boljih rješenja kako bi ista bila u cijelosti primjenjiva.

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 prihvaćanjem odluka o darovanju, bez prethodno izrađene analiza opravdanosti odabranog oblika stjecanja nekretnina - 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"> - 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 - 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 raspolažu 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

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, 6 županija, 68 gradova i 151 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
- zbog nedostatka stručnih kadrova nisu doneseni interni kriteriji za stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata.	- 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 već donesenu metodologiju prethodnog vrednovanja opravdanosti i učinkovitosti projekta poboljšati kroz razradu aktivnosti.

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

Prema rezultatima analize 3 županije, 179 općina i 40 gradova nije 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
- mjere naplate se poduzimaju, pokrenuti su i neki sudski postupci, ali vezano uz nova potraživanja nisu poduzete mjere naplate djelomično su poduzimane potrebne mjere za naplatu potraživanja (ne za sva potraživanja i ne u cijelosti), razlog su tehničke poteškoće unutar upravnih odjela - stvarnom korisniku se ne obračunava potrošnja vode za navodnjavanje - nepotpuni podaci obveznika plaćanja (nedostatan OIB, netočne adrese, neutvrđeni nasljednici) - 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.	- spriječiti korištenja sustava za navodnjavanje bez propisane naknade (preporuka unutarnje revizije), izlaskom na teren utvrdit će se krajnji korisnik i izvršiti obračun dužnog iznosa naknade - redovito knjiženje uplata, praćenje dugovanja, uvođenje sustavnog slanja opomena - 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.

S 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.

Međutim, i dalje velik broj korisnika proračuna lokalne razine utvrđuje slabosti i nepravilnosti u ovom području. S tim u vezi važno je ponovno naglasiti 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 proračunu⁷.

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

U Objedinjenom izvješću o obavljenoj reviziji lokalnih jedinica za 2022. navedeno je da „lokalne jedinice ne pridaju dovoljno pozornosti naplati potraživanja jer se za dospjela potraživanja dužnicima u pravilu upućuju samo opomene, a ovrhe su pokrenute za manji dio potraživanja. Neke lokalne jedinice za naplatu potraživanja nisu upućivale ni opomene. U pojedinim slučajevima komunalna naknada i komunalni doprinos nisu obračunani u skladu s propisima ili odlukama predstavničkih tijela lokalnih jedinica kojima je uređen način obračuna i plaćanja komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Poslovni prostori dani su u zakup bez provedenog javnog natječaja. Za priznata ulaganja zakupaca u poslovne prostore u vlasništvu lokalnih jedinica umanjuje se visina mjesečne zakupnine, a lokalne jedinice od zakupaca nisu pribavile dokumentaciju kojom bi se potvrdila vrijednost priznatih ulaganja.“

S obzirom da su lokalne jedinice za navedene slabosti u obvezi donijeti Plan provedbe naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju te izvještavati o njihovoj provedbi, dio slabosti sustava unutarnjih kontrola će se i na ovaj način otkloniti.

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

Prema rezultatima analize 2 županije, 21 grad i 119 općina nije ili je djelomično uskladilo svoja potraživanja s dužnicima na dan 31. listopada 2022.

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 - kod pojedinih općina 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 svake od navedenih institucija te će Ministarstvo financija u narednom razdoblju pratiti njihovu provedbu.

⁷ Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15 odnosno 144/21

❖ Zaključno

Analiza rezultata samoprocjene sustava unutarnjih kontrola u razdoblju 2019.-2022. koju županije, gradovi i općine provode putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti pokazuje određena poboljšanja.

U odnosu na 2019., na razini županija smanjen je broj obveznika koji su utvrdili slabosti u većini područja iz Upitnika, dok je neznatno povećan broj obveznika koji su utvrdili slabosti u području Upravljanje imovinom.

Na razini gradova i općina, u odnosu na 2019. u svim je područjima smanjen broj obveznika koji su utvrdili slabosti. Znatno je smanjen broj obveznika koji su utvrdili slabosti vezano uz izradu vodiča za građane, donošenje strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama, godišnjeg plana aktivnosti za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji te procedura u vezi upravljanja i raspolaganja nekretninama. Međutim, analiza za 2022. godinu pokazuje da i dalje veliki broj obveznika na lokalnoj razini ima utvrđene slabosti u navedenim područjima.

2.1.2. Formalne i suštinske kontrole dostavljenih Izjava

Uz informaciju da pet obveznika nije dostavilo Ministarstvu financija Izjavu i pripadajuće priloge za 2022., a jedan obveznik Izjavu i priloge nije dostavio u zakonom propisanom roku, Ministarstvo financija je formalnom kontrolom utvrdilo sljedeće nedostatke.

Jedan obveznik dostavio je samo Izjavu čelnika koja obuhvaća razdoblje od rujna do prosinca 2022. te je zatražen proračunski nadzor.

Kako je ranije u tekstu navedeno, jedna općina odnosno njezin čelnik dostavio je Izjavu za 2022. – prilog 1a, odnosno Izjavu nije temeljila i na neprovedenim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju iako je dobiveno uvjetno mišljenje. Ministarstvo financija je od obveznika zatražilo pojašnjenje, zatražen je proračunski nadzor, a obveznik je dostavio korigiranu Izjavu – prilog 1b.

Nadalje, analiza zaprimljenih Upitnika o fiskalnoj odgovornosti pokazuje da je dio obveznika odgovorio na određena pitanja s “nije primjenjivo” iako su na pitanja bili obvezni odgovoriti. 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.*
- *u uputama za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno uputama upravnih tijela utvrđeni su i dostavljeni limiti u apsolutnim iznosima odnosno visina financijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, koji su raspoređeni na:*

- sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i
 - sredstva potrebna za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti,
- a u razdoblju privremenog financiranja, u uputama su utvrđeni i dostavljeni limiti u apsolutnim iznosima odnosno visina financijskog plana po upravnim tijelima odnosno proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za razdoblje privremenog financiranja)“.

Za navedena pitanja za koje je dan odgovor „nije primjenjivo“ zatraženo je pojašnjenje od ukupno 46 općina i 15 gradova. Prema obrazloženjima, uglavnom se radi o pogrešnom tumačenju davanja odgovora na pojedino pitanje i pogrešci prilikom popunjavanja Upitnika te je najveći broj općina i gradova na pitanja za koje su dali odgovor „nije primjenjivo“, uz priložene dokaze dao potvrdne odgovore. Dio jedinica je nakon zatraženog pojašnjenja na pojedino pitanje odgovorilo s „ne“.

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. Ministarstvo financija je od obveznika zatražilo pojašnjenja te je zajedno s Povjerenikom za informiranje organiziralo radionicu u vezi načina objave podataka.

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 razmotrit će se propisivanje ograničenja u vezi mogućeg ponavljanja istih aktivnosti na otklanjanju utvrđenih slabosti u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti.

2.2. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2022.

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*).

Rukovoditelj unutarnje revizije sastavlja i predaje *Mišljenje unutarnje revizije* u kojemu iskazuje mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za izvještajnu godinu (utemeljenu na provedenim revizijama i provedbi preporuka za unaprjeđenje), broj planiranih i obavljenih revizija, podatke o obavljenim 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 86 su obveznici dostave i *Mišljenja unutarnje revizije*, budući da imaju uspostavljenu unutarnju reviziju.

Mišljenja unutarnje revizije za 2022. dostavio je 81 obveznik, od čega:

- 28 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 nije dostavilo pet korisnika proračuna, jedan na državnoj razini i četiri 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.

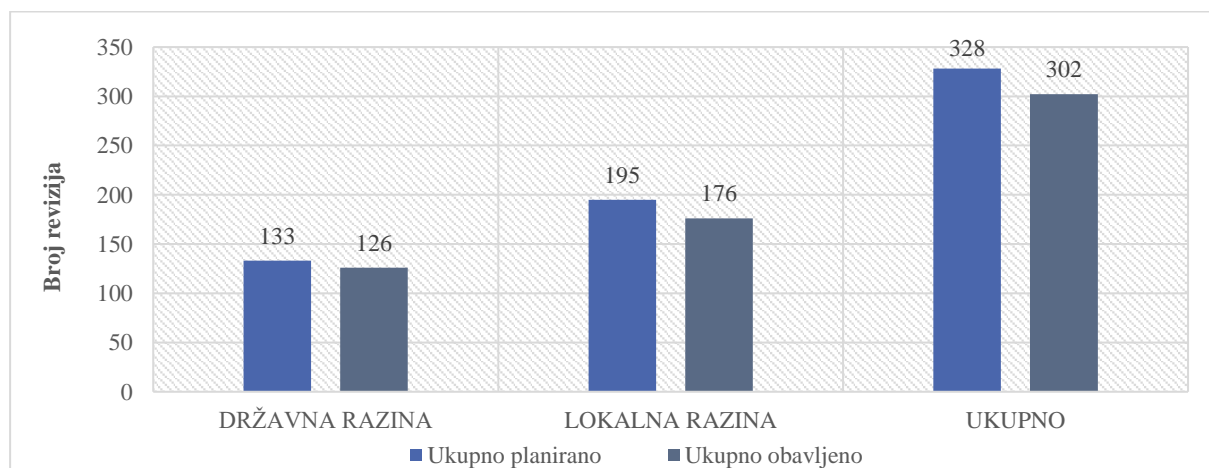
2.2.1. Podaci o obavljenim unutarnjim revizijama u 2022.

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

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.

Broj ukupno planiranih i obavljenih revizija u korisniku proračuna i u institucijama u nadležnosti korisnika proračuna u 2022. godini, prema razinama daje se u grafikonu, u nastavku.

Grafikon broj 5: Broj ukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija (u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti) u 2022.



Iz navedenoga je vidljivo da je unutarnja revizija kod 81 korisnika proračuna ukupno planirala obavljanje 328 revizija, a obavljene su ukupno 302 revizije (ili 92%).

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

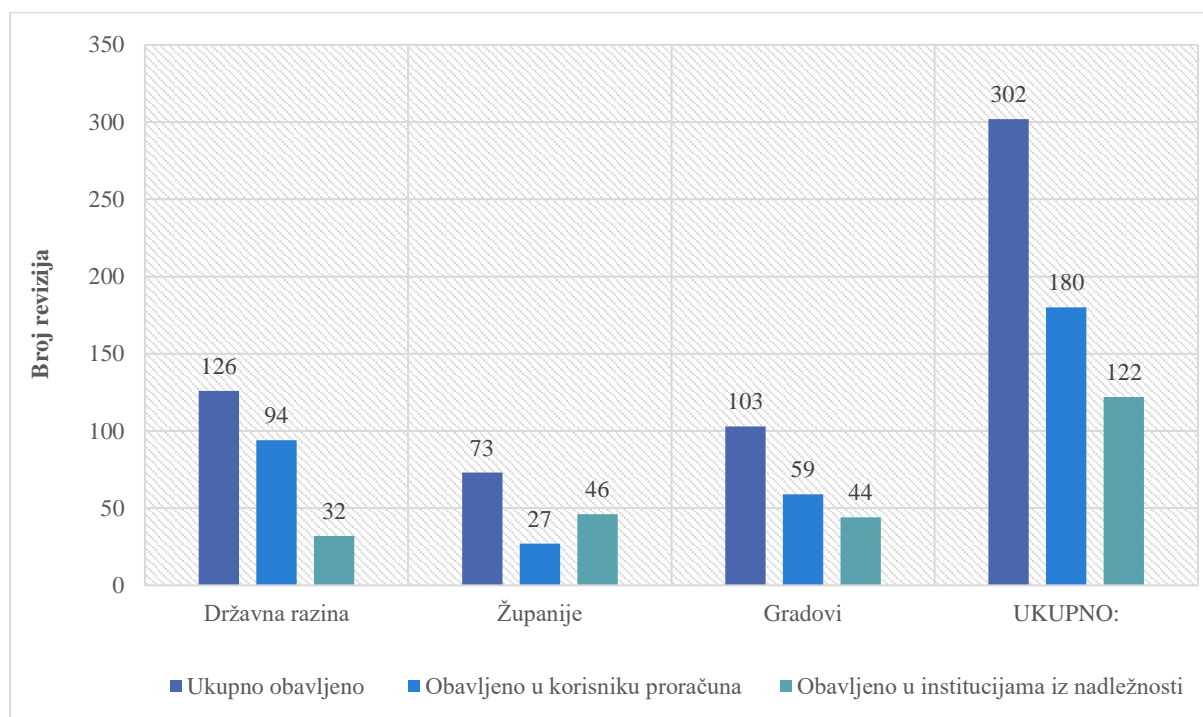
- veći revizorski angažman u savjetodavnim aktivnostima
- dio revizija započet je krajem godine, ali nisu završene do kraja izvještajnog razdoblja
- neplanirane organizacijske/kadrovske promjene u tijeku godine
- nerealizirano planirano povećanje broja unutarnjih revizora.

Od ukupnog broja obavljenih revizija (302 revizije), njih 180 (60%) su obavljene u korisniku proračuna, a 122 (40%) u institucijama iz nadležnosti.

U odnosu na prethodna razdoblja broj obavljenih revizija u institucijama iz nadležnosti se povećava (u 2020. obavljene su 84 revizije u institucijama iz nadležnosti ili 27% od ukupno obavljenog broja revizija, dok je u 2021. obavljeno 117 revizija ili 38% od ukupno obavljenih revizija).

Odnos broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2022. prikazan je u grafikonu, u nastavku.

Grafikon broj 6: Prikaz broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2022.



S obzirom na to da se kroz prilog Mišljenje unutarnje revizije, **dostavljaju samo podaci o obavljenim revizijama u korisniku proračuna** (koji su u obvezi dostavljati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija), **podaci u nastavku teksta odnose se samo na analizu obavljenih revizija u korisniku proračuna.**

Analizom područja u kojima su revizije obavljene, utvrđeno je da od ukupno 180 obavljenih revizija u korisnicima proračuna:

- 163 revizija (91%) obavljeno u područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
- 17 revizija (9%) je obavljeno u ostalim područjima poslovanja (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: zaštita, očuvanje i unaprjeđenje zdravlja, inspekcijski nadzor, uredsko poslovanje, gospodarenje otpadom, poslovi civilne zaštite i sl.).

Od 163 revizije povezane s područjima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti, njih 92 (56%) obuhvatilo je jedno područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti dok je njih 71 (44%) revizijom obuhvatilo više područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Prema dostavljenim podacima, najveći broj unutarnjih revizija obavljen je u području Izvršavanja proračuna/financijskog plana, Izvještavanja, Upravljanja imovinom te Računovodstva.

Područje Računovodstva je i u ranijim razdobljima bilo područje sa znatnim udjelom utvrđenih slabosti i nepravilnosti (kroz postupak samoprocjene) te se revizijske resurse usmjeravalo u detaljniju procjenu rizika i utvrđivanje potrebe za obavljanjem revizija. Budući da je znatan broj revizija u ovom izvještajnom razdoblju obavljen u području Računovodstva u istome se očekuje jačanje sustava unutarnjih kontrola u narednome razdoblju.

S obzirom na visok broj utvrđenih slabosti u postupku samoprocjene u području Upravljanja imovinom, primarno na lokalnoj razini, to je područje u kojemu stručnom procjenom i davanjem preporuka i revizija treba pridonijeti jačanju sustava unutarnjih kontrola.

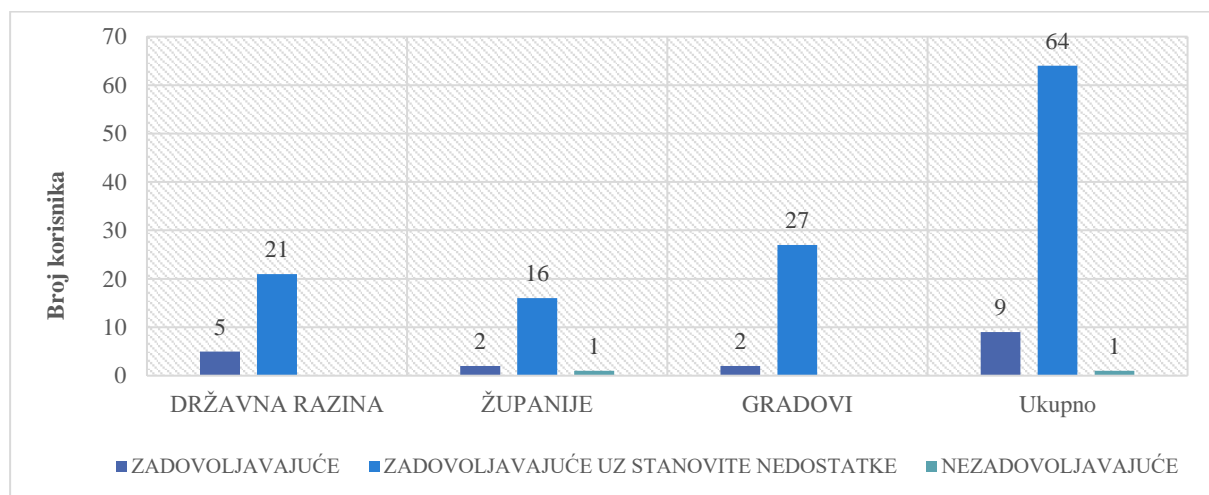
U području Planiranja proračuna/financijskog plana, Javne nabave i Transparentnosti, gdje su i korisnici proračuna u postupku samoprocjene utvrdili najmanje slabosti, obavljen je i najmanji broj unutarnjih revizija.

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 2022., unutarnji revizori izrazili su **mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola**.

Izražena mišljenja unutarnje revizije za 2022. prikazana su u grafikonu u nastavku

Grafikon broj 7: Izražena mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za 2022.



Sedam korisnika proračuna, iako su dostavili obrazac Mišljenja unutarnje revizije, nisu iskazali mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola (dva korisnika proračuna razine razdjela, županija i četiri grada).

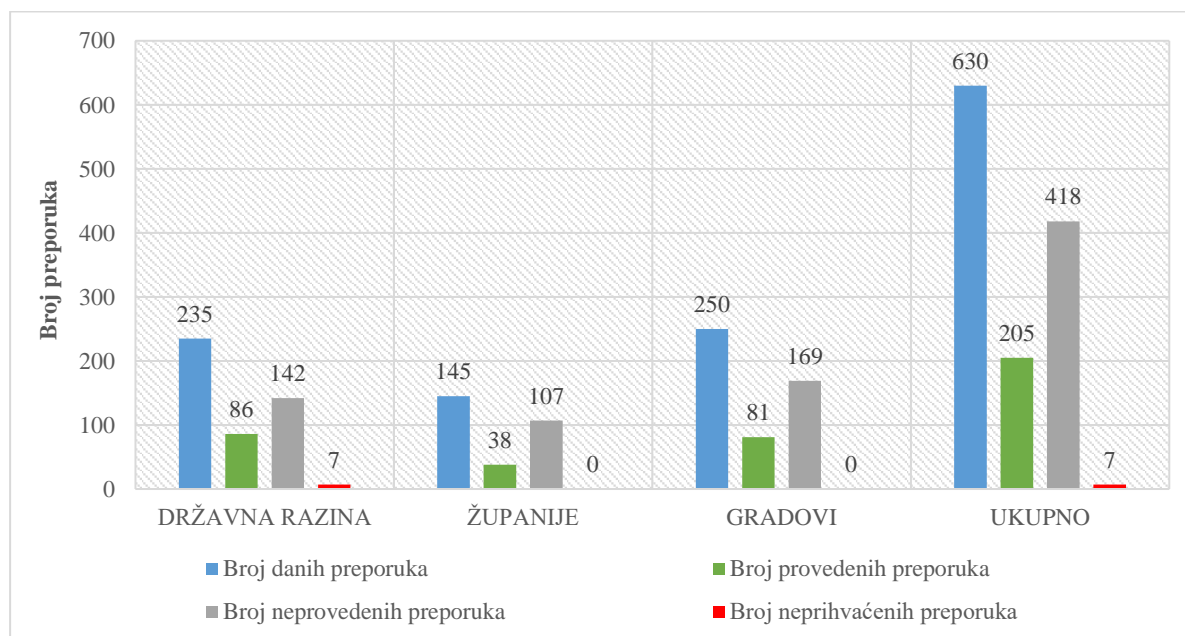
Unutarnja revizija je kod najvećeg dijela korisnika proračuna (64 korisnika ili 87%) izrazila mišljenje kao „zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke“, kojim je potvrđeno da sustav unutarnjih kontrola funkcionira na zadovoljavajućoj razini, međutim da još uvijek postoje slabosti odnosno prostor za unaprjeđenje u svrhu obavljanja poslovanja na pravilan, ekonomičan i učinkovit način, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Ukupno je izraženo devet zadovoljavajućih mišljenja, dok je nezadovoljavajuće mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola iskazano kod jednog korisnika proračuna.

2.2.2. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2022.

- Status provedbe preporuka

U okviru obavljenih 180 revizija na razini ministarstava, ostalih tijela razine razdjela, županija i gradova, u 2022. dano je ukupno 630 preporuka za unaprjeđenje, a status njihove provedbe prikazan je u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 8: Broj danih preporuka i status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2022.



Od ukupno 630 danih preporuka iz obavljenih revizija u 2022., 205 preporuka (33%) su i provedene tijekom 2022.

Iako 418 preporuka (njih 66%) nije provedeno, bitno je naglasiti da za 404 preporuka (ili 97%), u trenutku podnošenja Mišljenja unutarnje revizije, još nije istekao rok provedbe. Kao razlozi neprovođenja preporuka u definiranim rokovima navedeni su nedostatak kadrovskih kapaciteta, organizacijske promjene i kašnjenje u donošenju ostalih vezanih akata.

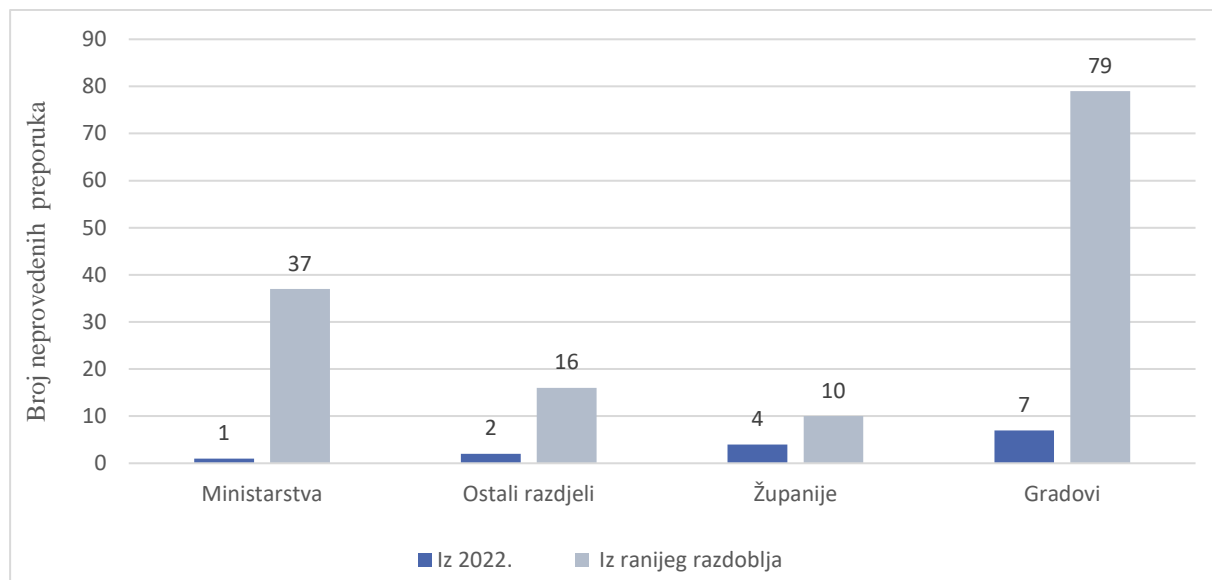
Od ukupno danih preporuka, sedam preporuka nije prihvaćeno (5 preporuka na razini ministarstava i 2 preporuke na razini ostalih razdjela).

Uz navedeno, tijekom 2022. provedeno je i 355 preporuka koje je unutarnja revizija dala u ranijim razdobljima (116 preporuka na državnoj i 239 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini), što je također utjecalo na unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola.

Međutim, zaključno s 31. prosincem 2022. značajan je broj neprovedenih preporuka iz ranijih razdoblja, kojima je rok provedbe istekao.

Pregled neprovedenih preporuka kojima je rok provedbe istekao dan je u grafikonu, u nastavku.

Grafikon br. 9: Broj neprovedenih preporuka iz 2022. i ranijih razdoblja kojima je rok provedbe istekao (zaključno s 31.12.2022.), prema razinama korisnika proračuna



Ovdje je potrebno napomenuti da se jedna od mjera iz ranijeg Zaključka Vlade RH odnosila na obvezu da čelnici korisnika proračuna u institucijama za koje su odgovorni, do 31. ožujka 2023., osiguraju postupanje predviđeno Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru vezano uz provedbu preporuka unutarnje revizije kojima je rok provedbe istekao.

Iako je broj neprovedenih preporuka kojima je rok provedbe istekao, manji u odnosu na prethodno razdoblje (posebno na razini županija i gradova), još uvijek je primjetan značajan broj neprovedenih preporuka, iako postojeća regulativa predviđa mjere postupanja po istima.

Vezano uz navedeno, budući da se najveći dio obavljenih revizija u svim izvještajnim razdobljima povezuje s područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, slijedom istoga i najveći dio danih preporuka (i neprovedenih preporuka) vezan je uz područja iz Upitnika. Stoga je bitno ponovno naglasiti povezanost podataka iz Mišljenja unutarnje revizije i postupka popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, odnosno davanje Izjave kao 1a ili 1b.

S 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.

Navedeno je propisano i 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. **Ako 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.**

Stoga će se novom Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila jasnije naglasiti povezanost navedenih mehanizama procjene sustava.

Potrebno je naglasiti da je i novim IT sustavom, koji se izrađuje u okviru projekta „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“, putem kojega će se ubuduće predavati Izjava o fiskalnoj odgovornosti, predviđen oblik kontrole na način da ako rukovoditelj unutarnje revizije navede kroz Mišljenje da **nisu provedene preporuke unutarnje revizije, u izvještajnom ili ranijem razdoblju, a isto je povezano s pitanjima iz Upitnika, obveznik neće moći na takvo pitanje dati potvrđan odgovor.**

- **Rezultati i učinci provedbe preporuka tijekom 2022.**

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, smanjenjem određenih kategorija rashoda, povratima sredstava u proračun, smanjenjem prenesenih obveza te sređivanjem računovodstvenih evidencija.

Pregled financijskih učinaka provedbe preporuka unutarnje revizije u 2022. na razini institucija⁸ i prema područjima u kojima su ostvareni, prikazan je u tablici broj 3.

Tablica broj 3: Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije u 2022. (izraženo u kn)

Korisnici proračuna/kategorije učinaka	Povećanje prihoda poslovanja	Smanjenje rashoda	Povrati sredstava u proračun	Smanjenje prenesenih obveza	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosti a usklađenja
Ministarstva	34.784,74	4.156.498,84	2.111.301,58	20.000.000,00	40.069,45
Izvanproračunski korisnici	0,00	350,00	0,00	0,00	11.459.523,19
Ostala tijela državne uprave	0,00	6.372,73	0,00	0,00	15.063.921,50
Sveučilišta	373.581,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Zdravstvo	23.079,15	0,00	0,00	0,00	0,00
Županije	4.907.423,93	2.870.899,86	335.067,96	749.784,62	30.849.539,82
Gradovi	352.705,03	5.296.516,77	22.750,00	6.746.657,04	223.821.234,66
Ukupno:	5.691.574,57	12.330.638,20	2.469.119,54	27.496.441,66	281.234.288,62
Sveukupno:	329.222.062,59				

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.**

⁸ Financijski učinci ostvareni su provedbom preporuka unutarnje revizije u 5 ministarstava, 2 izvanproračunska korisnika, 2 ostala tijela državne uprave, 2 sveučilišta, ustanovi u zdravstvu te u 13 gradova i 9 županija

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 zemljištima
- 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)
- 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**, posebno na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, 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)
- uplata propisanog postotka sredstava vlastitih prihoda u državni proračun
- 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 rashodnoj 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, stručne publikacije i sl.)
- izbjegavanje izravnih dodjela sredstava, odnosno dodjela sredstva udrugama isključivo putem javnog natječaja
- 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.

2.3. 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 te provođenje naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju utječe na davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti (Izjava 1a ili Izjava 1b).

U nastavku se daje skraćeni pregled slabosti u sustavima unutarnjih kontrola (nepravilnosti i propusti) koje je Državni ured za reviziju u izvješćima utvrdio kod korisnika proračuna na državnoj i lokalnoj (regionalnoj) razini.

Prema Objedinjenom izvješću o obavljenom financijskoj reviziji korisnika državnog proračuna i Objedinjenom izvješću o obavljenom financijskoj reviziji lokalnih jedinica (ožujak 2023.), Državni ured za reviziju je tijekom 2022. obavio 58 financijskih revizija kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata na državnoj (19)⁹ i lokalnoj razini (39).

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

Prikaz izraženih mišljenja (bezuwjetno, uwjetno i nepowoljno) daje se u Tablici broj 4.

Tablica broj 4: Izražena mišljenja Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini¹⁰ u 2022.

Izražena mišljenja	Mišljenje o financijskim izvještajima			Mišljenje o usklađenosti poslovanja		
	Bezuwjetno	Uwjetno	Nepowoljno	Bezuwjetno	Uwjetno	Nepowoljno
Državna razina	10	9	-	15	4	-
Lokalna razina	13	25	1	12	26	1
Ukupno izražena mišljenja	23	34	1	27	30	1
Sveukupno:	58			58		

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

⁹ Od obavljenih 19 financijskih revizija na državnoj razini 8 korisnika državnog proračuna su obveznici dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija

¹⁰ Tablica se odnosi na korisnike državnog proračuna te na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

❖ **Državna razina**

U području planiranja i izvršavanja proračuna pojedini korisnici proračuna:

- ne posvećuju dovoljno pozornosti izradi financijskih planova, jer iako su izmjene i dopune financijskih planova donesene koncem godine, kada se realno moglo procijeniti rashode do konca godine, neki izvršeni prihodi i primici te rashodi značajno odstupaju od planiranih
- nisu sastavili financijske planove i izvještaje o izvršavanju financijskih planova u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu jer ne sadrže rashode i izdatke iskazane prema propisanim proračunskim klasifikacijama te ne sadrže obrazloženje plana. Najčešće se radi o proračunskim korisnicima državnog proračuna treće razine organizacijske klasifikacije čiji se planirani rashodi i izdaci, kao i njihovo izvršenje, iskazuju u državnom proračunu u okviru zajedničke proračunske glave unutar nadležnog razdjela
- isplaćivali su stimulacijske dodatke na plaću bez mjerljivih kriterija za njihovu isplatu. Prekovremeni rad pojedinih zaposlenika trajao je duže od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada
- obrazloženja za ovrhe po sudskim presudama koje terete proračunsku zalihu nisu dostavljana Ministarstvu financija
- za izvršene transfere sredstava korisnicima iz proračuna u tekućoj godini, nisu donijeli plan za obavljanje kontrola na licu mjesta kod primatelja transfera ili su donijeli plan, a kontrole na licu mjesta kod primatelja nisu obavljali

U području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja u pojedinim slučajevima:

- podaci u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nisu usklađeni
- prihodi i rashodi te imovina u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom, što je utjecalo na realnost iskazane strukture prihoda, rashoda i imovine u financijskim izvještajima
- rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego u razdoblju kada su računi plaćeni
- 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
- s dužnicima i vjerovnicima nisu usklađeni podaci o potraživanjima i obvezama koncem godine, što je preduvjet vjerodostojnog popisa
- popisom nije obuhvaćen dio imovine ili rezultati popisa (viškovi, manjkovi) nisu evidentirani u poslovnim knjigama u razdoblju na koje se popis odnosi, nego u sljedećoj proračunskoj godini
- podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima nisu pouzdani jer pojedini korisnici ne evidentiraju potraživanja prema dospelosti
- u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja
- podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama
- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže propisane elemente

U području prihoda i potraživanja u pojedinim slučajevima:

- potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama ili nisu cjelovita, a za potraživanja čija je naplata neizvjesna, ispravak vrijednosti nije obavljen
- nisu poduzimane dostatne aktivnosti i radnje u cilju naplate dospjelih potraživanja

U području javne nabave neki od korisnika:

- pri donošenju internog akta o javnoj nabavi nisu uzeli u obzir osnovna načela javne nabave, a osobito načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana i transparentnosti
- utvrdili su previsoke pragove za nabavu roba, usluga i radova bez provedbe postupka nabave, ispostavljanjem narudžbenica ili izravnim ugovaranjem s gospodarskim subjektom
- nisu propisali u kojim slučajevima postoji obveza objave poziva za dostavu ponuda na službenim mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave
- nisu ažurirali planove nabave i registre ugovora o javnoj nabavi u propisanom roku.

❖ Lokalna i područna (regionalna) razina

U području planiranja i izvršavanja proračuna kod pojedinih korisnika:

- proračuni nisu uravnoteženi, odnosno planirani prihodi i primici s uključenim rezultatom poslovanja iz prethodnih godina nisu jednaki planiranim rashodima i izdacima
- nije donijet akt koji treba sadržavati analizu i ocjenu financijskog stanja, mjere za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te plan provedbe navedenih mjera
- proračuni nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama, a pojedini ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika ni rashode koji se njima financiraju
- izvještaji o izvršenju proračuna nisu sastavljeni u skladu s propisima i ne pružaju cjelovite informacije o izvršenju proračuna jer ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode koji se njima financiraju, obrazloženje odstupanja izvršenja prihoda i rashoda u odnosu na plan, stanje nenaplaćenih potraživanja i nepodmirenih dospjelih obveza ili obrazloženje izvršenja programa odnosno ciljeva koji su ostvareni provedbom programa
- u nekim programima održavanja komunalne infrastrukture, poslovi održavanja navedeni su samo opisno bez opsega (količine) poslova
- nisu zaključivani ugovori o obavljanju komunalnih djelatnosti, nego su poslovi obavljani na temelju prihvaćene ponude odnosno na temelju narudžbenice
- nisu donijeti programi javnih potreba ili nisu propisani kriteriji i mjerila za dodjelu donacija
- nisu provedeni javni natječaji, nego su donacije korisnicima dodijeljene izravno na temelju zahtjeva korisnika
- nisu se provodile kontrole namjenskog trošenja sredstava te nisu na mrežnim stranicama objavljujane informacije o dodijeljenim donacijama

U području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja u pojedinim slučajevima neke lokalne jedinice:

- nisu ustrojile propisane analitičke evidencije ili one ne sadrže propisane podatke i ne vode se ažurno
- analitičke evidencije nisu uskladili s podacima u glavnoj knjizi
- evidentiranje u poslovnim knjigama nisu temeljile na urednim i vjerodostojnim te prethodno ovjerenim i kontroliranim knjigovodstvenim ispravama
- pojedine prihode, rashode i imovinu nisu evidentirali na odgovarajućim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima
- nabavu dugotrajne imovine nisu evidentirale u okviru propisanih računa dugotrajne imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi

- nisu obračunale ni evidentirale ispravak vrijednosti dugotrajne imovine ili pri obračunu nisu primjenjivane propisane stope
- nisu uredile način evidentiranja objekata koje su dali svojim proračunskim korisnicima te isti nisu evidentirani ni u poslovnim knjigama lokalnih jedinica ni proračunskih korisnika
- nisu ustrojile pomoćne evidencije instrumenata osiguranja plaćanja i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova
- u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirale dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, tuđu imovinu dobivenu na korištenje
- popis imovine i obveza nisu obavile u skladu s propisima ili popis nije bio cjelovit
- prije popisa nisu uskladile podatke u analitičkim evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi te stanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima
- nisu popisale dugotrajnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku) ili nije provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti
- popisom imovine i obveza nisu obuhvatile stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa (dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te tuđa imovina dobivena na korištenje)
- nemaju cjelovite Bilješke uz financijske izvještaje, jer ne sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja pojedinih iskazanih podataka u odnosu na prethodnu godinu te podatke o sudskim sporovima u tijeku

U području prihoda i potraživanja u pojedinim slučajevima:

- ne obračunavaju niti ne naplaćuju komunalnu naknadu za poslovni i garažni prostor te građevinsko zemljište
- komunalna naknada za stambene prostore nije obračunana prema podacima o stvarnoj površini prostora, nego prema procjeni, zbog čega je u pojedinim slučajevima obračunana u manjim, a u pojedinim u većim iznosima
- rješenja o komunalnom doprinosu nisu donesena, iako su obveznici plaćanja komunalnog doprinosa dostavili zahtjeve za njihovo izdavanje
- lokalne jedinice su dale poslovne prostore u zakup bez provedenog javnog natječaja, a u pojedinim ugovorima o zakupu nije navedena površina poslovnih prostora
- nisu obračunale ispravak vrijednosti potraživanja jer njihove evidencije ne osiguravaju podatke o dospelosti potraživanja
- nisu poduzimale mjere naplate potraživanja, osim što su upućivale opomene, a ovrhe su pokrenute samo za manji dio dospjelih potraživanja
- većina lokalnih jedinica donijele su procedure kojima su utvrdili mjere naplate, ali ih nisu primjenjivale

U području javne nabave:

- pojedini predmeti nabave nisu opisani na jasan i nedvojben način prema opisu iz jednostavnog rječnika javne nabave (CPV), nego prema nazivima računa iz Računskog plana proračuna
- planovi nisu cjeloviti jer ne sadrže podatke o pojedinim predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljani
- podaci o planu nabave objavljeni na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave nisu istovjetni
- aktom o jednostavnoj nabavi nisu utvrđena jasna pravila za nabavu roba, radova i usluga

- nije propisana obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama ili nije utvrđena obveza istraživanja tržišta prije upućivanja poziva na dostavu ponuda ni obveza potpisivanja izjave o sukobu interesa kod provođenje postupka jednostavne nabave
- za neke usluge i radove nisu provedeni odgovarajući postupci nabave jer su provedeni prema procijenjenoj vrijednosti nabave koje nisu bile valjano određene
- pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanom roku
- u nekim lokalnim jedinicama nije se pratilo izvršavaju li se radovi i usluge u skladu s ugovorenim uvjetima
- u pojedinim slučajevima zapisnici o primopredaji nisu sastavljeni

U području upravljanja imovinom pojedine lokalne jedinice:

- 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
- nisu donijele strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama
- nisu poduzimale aktivnosti u cilju ostvarivanja utvrđenih ciljeva iz godišnjeg plana
- nisu propisale uvjete, način i postupke raspolaganja nekretninama
- za utvrđivanje početne cijene nisu pribavile procjene ovlaštenog sudskog vještaka odnosno procjenitelja ili pribavljeni elaborati o vrijednosti nekretnine nisu dostavljeni procjeniteljskom povjerenstvu radi pribavljanja mišljenja o usklađenosti sa Zakonom o procjeni vrijednosti nekretnina.

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. ORGANIZACIJSKA USPOSTAVA I KAPACITETI UNUTARNJE REVIZIJE KOD KORISNIKA PRORAČUNA

Organizacijska uspostava

Od ukupno 105 korisnika proračuna (50 na državnoj i 55 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini), koji imaju obvezu uspostave unutarnje revizije, sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru¹¹, njih 104 je uspostavilo unutarnju reviziju¹².

Osim korisnika proračuna, koji su obveznici uspostave unutarnje revizije, 19 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 2022., unutarnju reviziju uspostavilo je 123 korisnika proračuna.

¹¹ Narodne novine, broj 42/16 i 77/19

¹² Klinika za infektivne bolesti Dr. Fran Mihaljević nije uspostavila unutarnju reviziju

Od ukupnog broja korisnika proračuna koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju (123) njih 98 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 (četiri na državnoj i sedam na lokalnoj razini - gradovi).

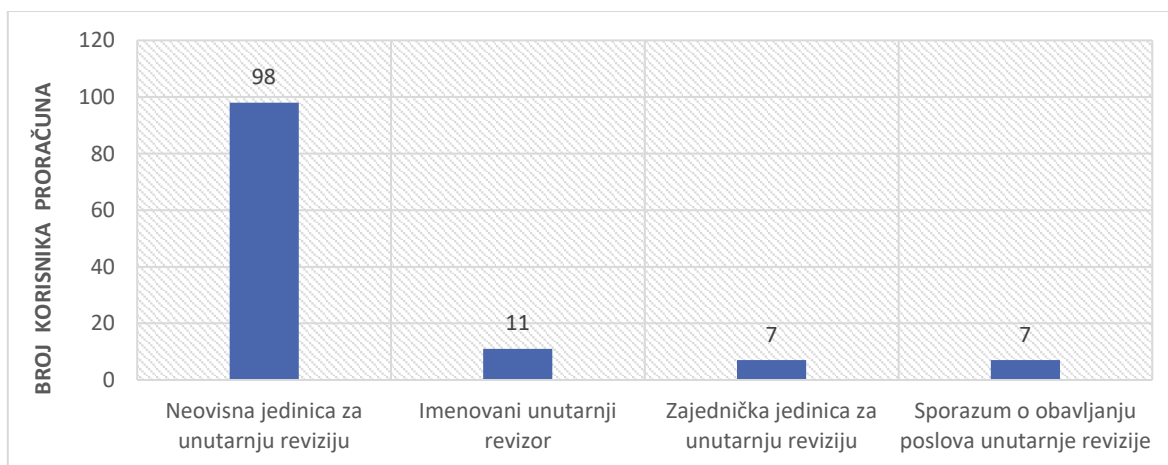
Jedan od načina uspostave unutarnje revizije je i osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju te je ukupno sedam institucija osnovalo zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju. Ovakav način uspostave je posebno racionalan za sustav zdravstva te je na navedeni način osnovano 6 zajedničkih jedinica za unutarnju reviziju (dva na državnoj i četiri 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 RH.

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

Prikaz broja korisnika koji su uspostavili unutarnju reviziju prema načinu uspostave daje se u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 10: Pregled broja korisnika (zaključno s 31.12.2022.) s obzirom na način uspostave unutarnje revizije



- Kapaciteti unutarnje revizije

Na dan 31. prosinca 2022. ukupno 259 unutarnjih revizora je obavljalo poslove unutarnje revizije kod korisnika proračuna (164 na državnoj razini i 95 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**, uključujući rukovoditelja unutarnje revizije. Iznimno, institucije koje imaju manje od 250 zaposlenih, uključujući zaposlene u institucijama iz nadležnosti, mogu uspostaviti unutarnju reviziju ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju s najmanje dva unutarnja revizora, uključujući rukovoditelja unutarnje revizije.

Nedostatan broj revizorskih kapaciteta posebno je izražen na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

Od ukupno 20 županija, samo njih četiri je zadovoljilo kriterije propisane navedenim Pravilnikom, dok od ukupno 37 gradova (uključujući Grad Zagreb), samo četiri grada ima zaposleno tri i više unutarnjih revizora te se broj zaposlenih unutarnjih revizora u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave može smatrati nedostatnim za obavljanje poslova unutarnje revizije na razini samih korisnika proračuna (županije/grada). 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).

Uz navedeno, s obzirom da korisnici proračuna koji su osnovali zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju također imaju obvezu popunjavanja jedinice za unutarnju reviziju s najmanje tri unutarnja revizora, ističe se da svih šest zajedničkih jedinica za unutarnju reviziju u sustavu zdravstva ima ukupno deset zaposlenih unutarnjih revizora, pri čemu dvije zajedničke jedinice imaju po tri zaposlena revizora, a ostale četiri jedinice po jednog zaposlenog unutarnjeg revizora. Navedeno je potrebno razmatrati u odnosu na složenost zdravstvenog sustava i broj institucija za koje se obavljaju poslovi revizije.

Iako je na državnoj razini popunjenost revizorskih kapaciteta bolja (ukupno je u 61 korisniku proračuna zaposleno 164 revizora), **četiri ministarstva¹³ nema zaposlen minimalno propisan broj unutarnjih revizora.**

Zaključkom Vlade RH od 30. rujna 2021., kojim je usvojeno Objedinjeno godišnje izvješće za 2021., zadužene su 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., osiguraju popunjavanje radnih mjesta u jedinici za unutarnju reviziju u cilju učinkovitijeg obavljanja revizijskih aktivnosti i mogućnosti revidiranja većeg broja rizičnih područja poslovanja. S tim u vezi, jedino je Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike osiguralo popunjavanje minimalno propisanog broja radnih mjesta u jedinici za unutarnju reviziju. Ministarstvo hrvatskih branitelja kao i Ministarstvo znanosti i obrazovanja još uvijek nemaju zaposlen minimalno propisan broj revizora s obzirom da im natječajni za zapošljavanje ili nisu realizirani ili su obustavljeni. Iako Ministarstvo turizma i sporta kontinuirano provodi aktivnosti u cilju popunjavanja potrebnog broja radnih mjesta u jedinici za unutarnju reviziju, također još uvijek nije zadovoljilo uvjet propisanog minimalnog broja radnih mjesta unutarnjih revizora.

¹³ Ministarstvo hrvatskih branitelja, Ministarstvo turizma i sporta, Ministarstvo vanjskih i europskih poslova i Ministarstvo znanosti i obrazovanja

4. AKTIVNOSTI SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE

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

Vezano za provedbu koordinacije razvoja sustava unutarnjih kontrola u 2022., u nastavku slijedi pregled značajnih aktivnosti koje je provela Središnja harmonizacijska jedinica.

a) Priprema akata vezanih uz razvoj sustava unutarnjih kontrola

Tijekom 2022. započete su aktivnosti na izradi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Zakon je usvojen u srpnju 2023. i objavljen u Narodnim novinama broj 83/23. Ovim izmjenama provodi se usklađivanje zakonodavstva Republike Hrvatske s pravnom stečevinom Europske unije, odnosno Direktivom Vijeća EU 2011/85/EU o zahtjevima za proračunske okvire država članica, dodatno se uređuje rad Povjerenstva za fiskalnu politiku te se proširuju obveznici sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Izmjenama i dopunama Zakona o fiskalnoj odgovornosti provodi se i usklađivanje s novim Zakonom o proračunu. U proračunski proces uključena je i izrada nacrtu proračunskog plana, kako bi se osigurala koordinirana ekonomska politika država članica europodručja, koji je Vlada RH, po ulasku Republike Hrvatske u europodručje, obvezna dostavljati Europskoj komisiji svake godine, najkasnije do 15. listopada. Vlada RH će uskladiti Uredbu o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila s odredbama ovoga Zakona.

Na temelju izvješća OECD-a o stanju korporativnog upravljanja u državnim poduzećima u Republici Hrvatskoj (lipanj 2021.), Vlada RH donijela je Akcijski plan za implementaciju preporuka OECD-a za unaprjeđenje korporativnog upravljanja u pravnim osobama u vlasništvu Republike Hrvatske. Slijedom navedenog Akcijskog plana, Središnja harmonizacijska jedinica zadužena je za provedbu četiri mjere koje su i provedene tijekom 2022.

Izrađene su Upute s preporukama za neovisnost unutarnje revizije u trgovačkim društvima od posebnog interesa. Uputa je dostavljena rukovoditeljima unutarnje revizije u trgovačkim društvima od javnog interesa. Također, uz navedeno, održana je radionica za unutarnje revizore u pravnim osobama u vlasništvu Republike Hrvatske, pri čemu su predstavljene navedene Upute kao i planirane aktivnosti vezano uz regulatorne izmjene i funkciju unutarnje revizije. Za rukovodstvo pravnih osoba održana je radionica o sustavu unutarnjih kontrola, a četvrta mjera se odnosi na izradu prijedloga za obavljanje unutarnje revizije u području visoke rizičnosti poslovanja (u pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Vijeće za razvoj sustava unutarnjih kontrola predložilo je, a Vlada RH usvojila Zaključak kojim se obvezuju 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.

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 513.085,56 eura, od čega je 85% osigurano iz Europskog socijalnog fonda, a 15% iz Državnog proračuna Republike Hrvatske. Predviđeno trajanje projekta je do 30. studenoga 2023.

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) 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 vezi konkretnih mjera za razvoj sustava unutarnjih kontrola.

Pokrenute su aktivnosti za provođenje analize uzroka sudskih sporova koji su pokrenuti protiv državnih tijela Republike Hrvatske radi utvrđivanja rizika u daljnjem postupanju, povećanju odgovornosti i preventivnog djelovanja na smanjenju broja sudskih sporova, a time i manjih rashoda državnog proračuna. Održan je sastanak s koordinatorima za suradnju s državnim odvjetništvom na kojemu su razmijenjene informacije i dogovorene daljnje aktivnosti vezano uz analizu uzroka sudskih sporova te pojedinačni sastanci s ministarstvima koja imaju najveći broj sudskih sporova. Tijekom 2023. na razini državnih tijela, provest će se analize uzroka sudskih sporova i predložiti mjere kojima će se djelovati na njihovo smanjenje.

Predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice sudjelovali su u radnoj skupini za izradu Nacionalnog plana stvaranja poticajnog okruženja za razvoj civilnog društva 2023. – 2030. Također su sudjelovali 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 2022. 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*“, koordinirala aktivnosti s jedinicama za unutarnju reviziju koje su temeljem Zaključka Vlade Republike Hrvatske¹⁴, zadužene za obavljanje navedene revizije.

S obzirom na kontinuirano povećanje iznosa sredstava za plaćanje članarina i normi, za obavljanje predmetne revizije odabrane su institucije s najznačajnijim udjelom u plaćanju obveza za iste. Zaključkom Vlade Republike Hrvatske za obavljanje predmetne revizije obvezani su Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, Ministarstvo obrane, Ministarstvo znanosti i obrazovanja i Ministarstvo vanjskih i europskih poslova.

¹⁴ KLASA: 022-03/21-07/358; URBROJ: 50301-05/16-21-4, od 30. rujna 2021.

Unutarnja revizija Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, osim u Ministarstvu obavila je reviziju i u Hrvatskoj agenciji za civilno zrakoplovstvo, instituciji iz nadležnosti Ministarstva.

Unutarnja revizija u Ministarstvu gospodarstva i održivog razvoja obavila je reviziju u Ministarstvu i u pet institucija u nadležnosti koje nemaju ustrojenu vlastitu unutarnju reviziju (Državni hidrometeorološki zavod, Agencija za ugljikovodike, Državni zavod za mjeriteljstvo, Hrvatski zavod za norme i Hrvatska energetska regulatorna agencija). Osim navedenoga, institucije u nadležnosti Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja koje imaju uspostavljenu unutarnju reviziju (Hrvatska energetska regulatorna agencija i Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije) obavile su zasebne revizije.

Rješavanje utvrđenih slabosti/nedostataka je **uglavnom u nadležnosti pojedinih institucija**. Utvrđene slabosti se odnose na: nedostatak vjerodostojne dokumentacije (odgovarajuće podloge) za stvaranje financijske obveze, posebno kod dobrovoljnih plaćanja, planiranje nedostatnih sredstava za podmirenje obveza (sredstva se osiguravaju preraspodjelama financijskog plana), financijska sredstva za plaćanje članarina nisu bila u potpunosti planirana na aktivnosti za članarine, već na aktivnosti Administracija i upravljanje, nepravodobno podmirivanje financijskih obveza odnosno plaćanje obveze u roku dospijeca, što rezultira zateznim kamatama, radi nedostatne suradnje i razmjene podataka između ustrojstvene jedinice Ministarstva i institucije iz nadležnosti, istovrsnu uslugu (članarina međunarodnoj organizaciji) se plaća dva puta, neopravdano plaćanje članarina zaposlenicima (fizičkim osobama) koje nisu uvjet za radno mjesto, ne provodi se prethodna analiza opravdanosti svrhe članarina i preuzetih normi, odnosno ne utvrđuje se potreba i koristi od plaćanja članarina i normi, nisu uspostavljeni jasni kriteriji iz kojih je vidljiv način odlučivanja o pristupanju određenoj organizaciji niti razlozima pristupanja, u pojedinim slučajevima se odluka za članstvo utvrđuje temeljem procjene rukovoditelja nadležnih za predmetno područje, nisu razmatrane moguće uštede već se članarine i norme plaćaju temeljem ustaljene prakse.

Odgovorne osobe institucija su za umanjeње/otklanjanje slabosti donijele planove djelovanja te se očekuje njihovo rješavanje.

Preporuka čije rješavanje **nije u nadležnosti institucije** u kojoj se obavlja revizija odnosi se na potrebu utvrđivanja nadležnosti svih tijela državne uprave u pogledu međunarodnih članarina.

Ministarstvo vanjskih i europskih poslova je izvijestilo Ministarstvo financija da obveze koje proizlaze iz članstva Republike Hrvatske u međunarodnim organizacijama čine prosječan udio od cca 18% ukupnog proračuna Ministarstva i da Ministarstvo nije nadležno u provedbi svih politika koje proizlaze iz sporazuma, memoranduma i slično kojih je potpisnica Republika Hrvatska.

S obzirom na to da se pojedini poslovi iz nadležnosti međunarodnih organizacija javljaju u drugim resornim tijelima (npr. područje kaznenog prava, prava mora, kulture, civilnog društva, sigurnosti unutarnje plovidbe, radio telekomunikacija, pojedina područja u okviru Vijeća Europe – sprječavanje korupcije, borba protiv zlouporabe droga, mobilnost mladih, kinematografija, sport i sl.) predloženo je utvrđivanje nadležnosti svih tijela državne uprave u pogledu međunarodnih članarina te posljedično planiranje financijskih sredstava i podmirenje obveza plaćanja međunarodnih članarina, u odnosu na nadležnost.

Ministarstvo financija će navedenu preporuku dodatno analizirati i prema procjeni poduzeti daljnje aktivnosti.

Nastavljena je suradnja s Državnim uredom za reviziju, 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 sustava unutarnjih kontrola i profesije unutarnje revizije.

d) Organizacija izobrazbe

Središnja harmonizacijska jedinica je u 2022. nastavila s održavanjem izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor te provedbom seminara i radionica iz područja sustava unutarnjih kontrola i u svrhu stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora.

U području organizacije izobrazbe za unutarnje revizore, tijekom 2022. proveden je 33. ciklus izobrazbe unutarnjih revizora za stjecanje zvanja ovlaštenog unutarnjeg revizora za javni sektor.

U okviru kontinuiranog stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora održano je šest radionica, koje je pohađao ukupno 801 sudionik – unutarnji revizori s državne razine, razine jedinica područne (regionalne) i lokalne samouprave te trgovačkih društava. Održan je i 17. po redu, Godišnji seminar unutarnjih revizora u javnom sektoru naziva „Unutarnja revizija u javnom sektoru – prakse i mogućnosti za unaprjeđenje“ kojemu je prisustvovalo 215 unutarnjih revizora.

U području sustava unutarnjih kontrola, u suradnji s Državnom školom za javnu upravu u 2022. organizirano je 11 radionica na kojima je ukupno prisustvovalo 987 sudionika s državne i lokalne i područne (regionalne) razine. U okviru navedenih radionica održane su i dvije *ad hoc* radionice na temu priprema za uvođenje eura za korisnike proračuna i trgovačka društva. Radionicama su obuhvaćene sljedeće teme: priprema za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, financijsko upravljanje i sustav unutarnjih kontrola, upravljanje rizicima, provođenje kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna te proaktivna objava informacija.

Tijekom 2022. započelo se s **provođenjem izobrazbe čelnika obveznika sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti**. Odredbom članka 19. stavka 3. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila¹⁵, propisano je da su ministri, čelnici drugih državnih tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije, općinski načelnici, gradonačelnici, odnosno župani obvezni proći jednodnevnu izobrazbu iz područja fiskalne odgovornosti koju organizira Ministarstvo financija. Izobrazba se provodi na temelju Upute¹⁶ ministra financija koja sadrži program izobrazbe.

Tijekom 2022. godine održano je ukupno 10 radionica koje je pohađalo 315 općinskih načelnika, 95 gradonačelnika, 14 župana te 15 čelnika državnih tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije. Program izobrazbe čelnika nastavljen je i tijekom 2023. godine, kako bi izobrazbom bili obuhvaćeni svi obveznici sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti s navedenih razina.

¹⁵ Narodne novine, broj 95/19

¹⁶ KLASA: 131-01/20-02/1, URBROJ: 513-05-04-21-7 od 7. srpnja 2021.

e) Obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije

Sijedom Godišnjeg plana za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije za 2022. 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.

f) Međunarodna suradnja

Ministarstvo financija Republike Hrvatske je nastavilo suradnju s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske. Tijekom 2022. održana je radionica naziva „Provođenje programa izobrazbe iz područja javnih financija – prezentacija nizozemskih iskustava“, namijenjena predstavnicima Ministarstva financija i Državne škole za javnu upravu. Radionica je organizirana sa svrhom pomoći pri provedbi mjere iz Nacionalnog plana razvoja javne uprave za razdoblje od 2022. do 2027., u okviru Posebnog cilja 3: Razvoj ljudskih potencijala u javnoj upravi, tj. uspostavu Centra izvrsnosti za javne financije u Državnoj školi za javnu upravu.

Nadalje, za predstavnike Središnje harmonizacijske jedinice organiziran je studijski posjet Ministarstvu financija Kraljevine Nizozemske tijekom kojeg su nizozemski predstavnici prezentirali faze proračunskog ciklusa i način njihova provođenja u praksi, organizaciju ustrojstvene jedinice nadležne za financije unutar resornih ministarstava, odnos ustrojstvene jedinice za financije u ministarstvu prema agencijama iz nadležnosti kao i njihov odnos s Ministarstvom financija te iskustva u procesu centralizacije unutarnje revizije, uključujući i specijalizaciju unutarnjih revizora za pojedina područja kao što su IT sektor, javna potrošnja, javna nabava i dr.

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 države članice EU: Kraljevina Nizozemska, Republika Hrvatska, Bugarska i Latvija. U okviru projekta, za predstavnike Ministarstva financija Republike Sjeverne Makedonije organiziran je studijski posjet Ministarstvu financija Republike Hrvatske. Delegaciji Republike Sjeverne Makedonije prezentirana su praktična iskustva iz područja rada Središnje harmonizacijske jedinice te Sektora za financijski i proračunski nadzor Ministarstva financija Republike Hrvatske. Dodatna iskustva prezentirao je Sektor za unutarnji nadzor javnih financija i Sektor proračunske inspekcije Ministarstva financija Republike Slovenije te Gradski ured za unutarnju reviziju i kontrolu Grada Zagreba i Državna škola za javnu upravu.

U okviru programa TAIEX, organiziran je studijski posjet predstavnika Središnje harmonizacijske jedinice i jedinice za unutarnju reviziju Ministarstva financija Crne Gore, vezano uz prenošenje hrvatskih iskustava u provođenju revizija EU fondova.

U okviru Zajednice prakse za unutarnju reviziju PEMPAL-a održano je niz virtualnih radionica na temu djelovanja revizijskih odbora u javnom sektoru, poboljšanje učinkovitosti jedinica za unutarnju reviziju te daljnji razvoj funkcije unutarnje revizije. Osim navedenoga, predstavnici javnog sektora Republike Hrvatske su sudjelovali u Bruxellesu, na Plenarnoj sjednici Zajednice prakse za unutarnju reviziju PEMPAL-a, organiziranom u suradnji s Institutom internih revizora Belgije, pod nazivom „Prijelazno razdoblje unutarnje revizije: Perspektiva javnog sektora“.

5. PROVEDBA MJERA – Objedinjeno godišnje izvješće za 2021.

Zaključkom Vlade RH donesenim na sjednici održanoj 24. studenoga 2022. godine kojim je prihvaćeno Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2021., u cilju daljnjeg jačanja i razvoja sustava unutarnjih kontrola, donesene su sljedeće mjere čiji status provedbe ukratko iznosimo u nastavku.

1. Ministarstvo financija zaduženo je predložiti 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

Odlukom ministra financija osnovana je međuresorna radna skupina za izradu prijedloga izmjena i dopuna Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru u koju su uključeni ključni dionici obzirom na navedene prijedloge izmjena i dopuna Zakona. Prijedlogom izmjena i dopuna navedenog Zakona proširit će se krug obveznika primjene Zakona, odnosno isti će se uskladiti s obveznicima primjene Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čije su izmjene i dopune usvojene u srpnju 2023.

Nadalje, dodatno će se naglasiti odgovornost funkcije unutarnje revizije prema revizijskom odboru u cilju povećanja neovisnosti unutarnje revizije. Iako je u organizacijskom (ustrojstvenom) smislu neovisnost uglavnom osigurana, predloženim izmjenama će se osigurati neovisnost u funkcionalnom smislu, odnosno neovisnost u provođenju svih aktivnosti unutarnje revizije. Ova izmjena i dopuna se posebno odnosi na trgovačka društva (u vlasništvu Republike Hrvatske), koja imaju osnovane revizijske odbore.

S obzirom na dosadašnju praksu, dodatno će se kroz prijedlog izmjena i dopuna Zakona, uskladiti odredbe koje se odnose na obvezu imenovanja osobe za nepravilnosti te njezinih obveza u postupanjima i izvještavanju o prijavljenim nepravilnostima.

2. Ministarstvo financija zaduženo je predložiti izmjene i dopune Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, broj 95/19) s obzirom na dosadašnje analize stanja sustava unutarnjih kontrola.

Pokrenute su aktivnosti na izradi Uredbe koja će uvažiti dosadašnje analize sustava unutarnjih kontrola te će se mijenjati i pitanja u Upitniku za fiskalnu odgovornost za korisnike proračuna i za trgovačka društva i druge pravne osobe koji su obveznici sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, kao i jasnije definirati pravila podnošenja Izjave prilikom primopredaje dužnosti čelnika.

3. Ministarstvo financija bilo je u obvezi tijekom 2023. godine izraditi 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.

Upute za obavljanje formalne i suštinske kontrole sadržaja Izjave i drugih akata koji se dostavljaju uz Izjavu su izrađene. Uputom će se osigurati ujednačen način postupanja prilikom obavljanja provjera sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koju su dužni provoditi svi korisnici proračuna kojima Izjavu dostavljaju institucije iz njihove nadležnosti.

- 4. Čelnici korisnika proračuna u institucijama za koje su odgovorni, do 31. ožujka 2023. bili su obvezni osigurati 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.**

Čelnici korisnika proračuna u institucijama za koje su odgovorni su upoznati o potrebi provedbe navedene mjere. Broj neprovedenih preporuka kojima je rok provedbe istekao je smanjen, posebno na lokalnoj razini (gradovi). Međutim, iako je broj neprovedenih preporuka smanjen, analizom zaprimljenih podataka za 2022., utvrđen je još uvijek značajan broj neprovedenih preporuka, na što će se kroz ostale aktivnosti Sektora za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola, dodatno ukazivati.

- 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 bile su zadužene temeljem procjene rizika u 2023. godini planirati i provesti unutarnju reviziju procesa javne nabave.**

Sektor za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola Ministarstva financija je sve pravne osobe od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku i rukovoditelje unutarnje revizije obavijestio o potrebi planiranja i provedbe predmetne revizije te je u veljači 2023. organizirana radionica o procesu nabave koju su održali djelatnici Ministarstva financija i predstavnik Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja koji je dao pregled zahtjeva i primjene Zakona o javnoj nabavi s najčešćim pogreškama naručitelja.

Prema dostupnim informacijama sve jedinice za unutarnju reviziju u pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku obavile su reviziju u području nabave.

- 6. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje imaju uspostavljenu unutarnju reviziju, bile su zadužene planirati tijekom 2023. godine i provesti unutarnju reviziju subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.**

Središnja harmonizacijska jedinica je u cilju osiguranja usklađenog pristupa u obavljanju zajedničke revizije, koordinirala aktivnosti i surađivala s jedinicama za unutarnju reviziju koje su obavljale predmetnu reviziju. Dodatno, kao pomoć u obavljanju predmetne revizije, organizirane su radionice s Uredom za udruge (u dijelu donacija udrugama) i s Ministarstvom financija (u dijelu subvencija).

Reviziju u području donacija obavilo je 20 županija i 29 gradova, dok je reviziju u području subvencija obavilo 19 županija i 18 gradova. Radi koordiniranog pristupa obavljanju revizije, izrađene su zajedničke tablice s općim podacima, usuglašeni su rizici i kontrolne točke u aktivnostima planiranja, dodjele sredstava, praćenja provedbe aktivnosti i izvještavanja te transparentnosti vezano za revidirane procese. Kroz revizije je dan znatan broj preporuka (za donacije 476 preporuka, za subvencije 206 preporuka) čija će provedba utjecati na unaprjeđenje unutarnjih kontrola u provedbi cjelokupnog procesa, a posebno praćenja provedbe ugovorenih projekata i programa. Provedba danih preporuka za rješavanje slabosti je uglavnom u nadležnosti pojedinih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, dok će se dio utvrđenih slabosti i manjkavosti u revidiranim procesima iskoristiti kao informacija kod sljedeće izmjene regulatornog okvira koji uređuje područje dodjele i praćenja iskorištenosti dodijeljenih donacija i subvencija.

7. **Ministarstvo zdravstva, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i klinički bolnički centri u kojima je uspostavljena unutarnja revizija bili su zaduženi planirati tijekom 2023. godine i provesti 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.**

Središnja harmonizacijska jedinica je u cilju usklađenog pristupa u obavljanju zajedničke revizije, koordinirala aktivnosti i surađivala s jedinicama za unutarnju reviziju koje su obavljale predmetnu reviziju.

Obavljenom revizijom je utvrđeno povećanje vrijednosti zalihe lijekova u promatranom razdoblju (u 2022. u odnosu na 2021. godinu). Revizija nije ulazila u analizu opravdanosti povećanja zalihe lijekova, već je analizirala systemske kontrole koje trebaju biti uspostavljene u instituciji, u funkciji osiguranja učinkovitog upravljanja zalihama lijekova. Tako je analizirana regulatorna uređenost procesa upravljanja zalihama lijekova i primjena istih u praksi, praćenje stanja i kretanja zaliha, informatička podržanost upravljanja zalihama lijekova te izvještavanje o stanju zaliha lijekova i sl.

Rješavanje dijela utvrđenih slabosti je u nadležnosti pojedinih institucija, uključenih u reviziju, međutim, s obzirom da su revizijom utvrđene i systemske slabosti u procesu upravljanja zalihama lijekova utvrđena je potreba jače koordinacije nadležnog ministarstva za njihovo rješavanje, o čemu je obaviješteno Ministarstvo zdravstva.

6. ZAKLJUČAK

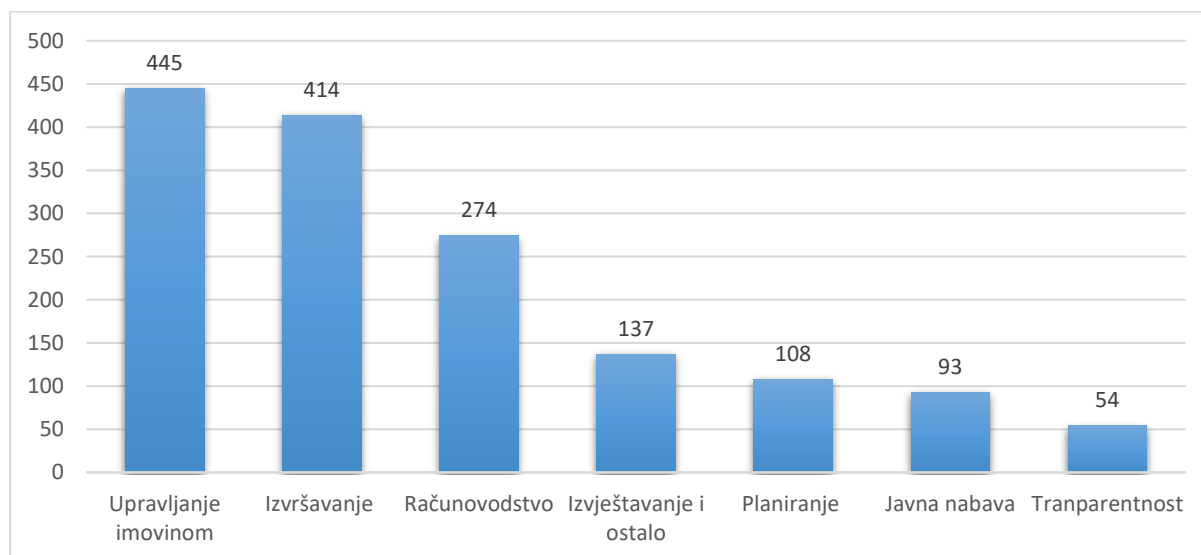
Provedena analiza sustava unutarnjih kontrola za 2022. godinu temelji se na:

- zaprimljenim Izjavama o fiskalnoj odgovornosti (606 korisnika proračuna)
- Mišljenju unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola (81 Mišljenje)
- podacima iz Objedinjenih godišnjih izvješća Državnog ureda za reviziju o obavljenim revizijama korisnika državnog proračuna i proračuna lokalnih jedinica

Sustavi unutarnjih kontrola analizirani su u područjima planiranja proračuna/financijskog plana, izvršavanja proračuna/financijskog plana, javne nabave, računovodstva, izvještavanja i ostalog, transparentnosti te upravljanja imovinom.

Iako se iz godine u godinu smanjuje broj institucija koje su samoprocjenom sustava unutarnjih kontrola utvrdile slabosti u navedenim područjima, i dalje je značajan broj obveznika Ministarstvu financija za 2022. godinu dostavio Izjavu 1b (ukupno 532 obveznika).

Grafikon broj 11. Broj korisnika koji su utvrdili slabosti i nepravilnosti prema područjima iz Upitnika



Najveći broj korisnika državne razine utvrdio je slabosti u području planiranja i izvršavanja proračuna/financijskog plana te upravljanja imovinom, dok na razini županija, gradova i općina i dalje najveći broj jedinica utvrđuje slabosti u područjima upravljanja imovinom i izvršavanja proračuna te u području računovodstva.

U nastavku se daje prikaz slabosti u sustavima unutarnjih kontrola prema područjima temeljeno na tri različita izvora informacija (Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, izvješća unutarnje revizije i Državnog ureda za reviziju).

Područje planiranja

Postupkom samoprocjene, najveći broj korisnika proračuna na državnoj razini utvrdio je slabosti vezane uz planiranje rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava (odstupanje financijskog plana i konačnog izvršenja bilo je veće od 5%, a radi se o planiranim, a ne utrošenim sredstvima).

Na razini JLPR(R)S utvrđene su slabosti vezane uz obrazloženje proračuna koje ne sadrži sve propisane elemente. Posebni dio proračuna kod nekih jedinica ne sadrži prijedloge financijskih planova proračunskih korisnika proračuna jedinice u koji su uključeni svi vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika.

Pored navedenog, utvrđene su slabosti pri planiranju proračuna na lokalnoj razini, u dijelu uključivanja planiranog viška/manjka pri izradi proračuna, uključivanja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika u proračun, uključivanje ostvarenog financijskog rezultata poslovanja prethodne godine u proračun tekuće godine.

Uz navedeno, u izvješćima **unutarnje revizije** uočene su slabosti u sustavima unutarnjih kontrola u području planiranja, kao što su iskazivanje potreba bez dokumentiranih podloga, nedostatnost razrade postupaka za dodjeljivanje sredstava u pojedinim područjima/djelatnostima poslovanja (npr. sport), nedovoljna koordinacijska uloga s proračunskim korisnicima, posebno prilikom definiranja planskih dokumenata, planiranja sredstava, a posljedično i praćenja realizacije planova, korištenja sredstava i izvještavanja i sl.

Državni ured za reviziju u svojim izvješćima ukazuje da:

- pojedini korisnici na državnoj razini ne posvećuju dovoljno pozornosti izradi financijskih planova, jer iako su izmjene i dopune financijskih planova donesene koncem godine, kada se realno moglo procijeniti rashode do konca godine, neki izvršeni prihodi i primici te rashodi značajno odstupaju od planiranih
- kod pojedinih korisnika na lokalnoj razini proračuni nisu uravnoteženi, odnosno planirani prihodi i primici s uključenim rezultatom poslovanja iz prethodnih godina nisu jednaki planiranim rashodima i izdacima
- nije donijet akt koji treba sadržavati analizu i ocjenu financijskog stanja, mjere za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te plan provedbe navedenih mjera
- proračuni nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama, a pojedini ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika ni rashode koji se njima financiraju.

Područje izvršavanja proračuna/financijskog plana

Postupkom samoprocjene, najveći broj (40%) korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdio slabosti i nepravilnosti vezane uz uređenje sustava ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda, izvršavanje pravomoćnih presuda bez postupka prisilne naplate, a manji broj korisnika zbog nedovoljnog broja zaposlenih utvrdio je i slabosti vezane uz kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje.

Na razini JLPR(R)S utvrđene su slabosti vezane uz preuzimanje obveza po investicijskim projektima za koje se prethodno očekuje provedeno stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta. Također su i dalje prisutne slabosti vezane uz poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun te na praćenje i kontrolu namjenskog isplaćivanja donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje.

Osim slabosti utvrđene samoprocjenom, **unutarnja revizija** je kroz izvješća ukazala i na sljedeće nedostatke: nepostojanje ili neažurnost evidencija o obveznicima plaćanja pojedinih naknada, ne provode se analize dospjelih potraživanja u svrhu potpune i pravodobne naplate, obveze se ne podmiruju u razdoblju dospjeća, utvrđeno je dvostruko financiranje za iste namjene kao i nenamjenski utrošak sredstava, nepostojanje vjerodostojne dokumentacije ili nepotpuna dokumentacija kao osnova za plaćanje, neopravdano korištenje usluga vanjskih stručnjaka, ne obavljanje terenskih kontrola kod korisnika čiji je sufinancirani projekt/program vrijednosti viši od 100.000,00 kn, manjkavosti u sadržaju zaključenih ugovora o korištenju proračunskih sredstava (neugovaranje rokova za provedbu aktivnosti, nije definirana obveza izvještavanja o realizaciji aktivnosti i utrošku sredstava, manjkavost odredbi o raskidu ugovora, jamstvima, višoj sili i sl.).

Državni ured za reviziju u svojim izvješćima ukazuje na sljedeće:

- prekovremeni rad pojedinih zaposlenika trajao je duže od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada. Stimulacijski dodaci na plaću isplaćivani su bez mjerljivih kriterija za njihovu isplatu
- za izvršene transfere sredstava korisnicima iz proračuna u tekućoj godini nisu doneseni planovi za obavljanje kontrola na licu mjesta kod primatelja transfera ili su planovi doneseni, ali kontrole na licu mjesta kod primatelja nisu obavljane.

Na lokalnoj razini Državni ured za reviziju je utvrdio slabosti unutarnjih kontrola vezano uz dodjelu donacija. Dio jedinica nije:

- propisao kriterije i mjerila za dodjelu donacija
- proveo javne natječaje, nego su donacije korisnicima dodijeljene izravno na temelju zahtjeva korisnika
- provodio kontrole namjenskog trošenja sredstava te
- na mrežnim stranicama objavljivao informacije o dodijeljenim donacijama.

Također u pojedinim slučajevima, potraživanja nisu evidentirana u poslovnim knjigama ili nisu cjelovita te nisu poduzimane dostatne aktivnosti i radnje u cilju naplate dospjelih potraživanja. Većina lokalnih jedinica donijele su procedure kojima su utvrdili mjere naplate prihoda, ali ih nisu primjenjivale.

Područje javne nabave

Postupkom samoprocjene, na državnoj razini slabosti su utvrđene kod korisnika s manjim brojem zaposlenih koji nisu u cijelosti poštivali načelo razdvajanja dužnosti (nemogućnost osiguranja uvjeta da su različite osobe koje prate provedbu ugovora od osoba koje su članovi stručnog povjerenstva). Iste slabosti utvrdile su manje općine i gradovi.

Dio općina nije redovito ažurirao plan nabave i registre ugovora o javnoj nabavi niti je u propisanom roku dostavio statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Unutarnja revizija je kroz izvješća ukazala i na sljedeće slabosti: utvrđeni su propusti u aktima vezanim za postupke jednostavne nabave kao i nedosljedna primjena akata (neobrazložena primjena izuzeća od postupaka nabave, izravno ugovaranje, žurnost i sl.), manjkavosti u planovima nabave (nepovezanost s proračunskim stavkama, zasebno planirane jednostavne nabave istovrsnih predmeta nabave), potpisani ugovori nisu u potpunosti usklađeni s dokumentacijom za nadmetanje, propusti prilikom aktiviranja jamstva za uredno ispunjenje

ugovora te nepribavljanje jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku; pojedini korisnici ne prate realizaciju zaključenih ugovora i ne vode registar zaključenih ugovora te ne sastavljaju statističko izvješće o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju u predmetnom području ističe sljedeće slabosti:

- u internim aktima o javnoj nabavi utvrđeni su previsoki pragovi za nabavu roba, usluga i radova bez provedbe postupka nabave, (ispostavljanjem narudžbenica ili izravnim ugovaranjem s gospodarskim subjektom) te nije propisano u kojim slučajevima postoji obveza objave poziva za dostavu ponuda na službenim mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave
- nije utvrđena obveza istraživanja tržišta prije upućivanja poziva na dostavu ponuda ni obveza potpisivanja izjave o sukobu interesa kod provođenje postupka jednostavne nabave
- nisu ažurirani planovi nabave i registri ugovora o javnoj nabavi u propisanom roku
- planovi nabave nisu cjeloviti jer ne sadrže podatke o pojedinim predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljani
- podaci o planu nabave objavljeni na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave nisu istovjetni
- pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanom roku.

Područje računovodstva

Postupkom samoprocjene, korisnici proračuna na državnoj i lokalnoj razini su utvrdili slabosti vezane uz pitanje usklađenosti podataka s dužnicima o potraživanjima na datum 31. listopada te provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na lokalnoj razini utvrđene su i slabosti vezane uz necjelovitost popisa potraživanja i obveza te uz uspostavu sustava unutarnjih kontrola koji će osigurati osobi zaduženoj za financijsko-računovodstvene poslove uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci.

Dodatno, **unutarnja revizija** ukazuje da nisu doneseni akti o prihvaćanju izvještaja/zapisnika povjerenstva s uputom o načinu zbrinjavanja rashodovane opreme koja se uništava ili donira kao i da postoje slučajevi netočnih knjigovodstvenih iskaza salda manjka u strukturi po izvorima financiranja, da se u pojedinim slučajevima nisu obračunali ni evidentirali ispravci vrijednosti dugotrajne imovine ili da pri obračunu nisu primjenjivane propisane stope te da izvanbilančni zapisi nisu cjeloviti.

Državni ured za reviziju ističe sljedeće slabosti:

- kod pojedinih proračunskih korisnika popisom nije obuhvaćen dio imovine ili rezultati popisa (viškovi, manjkovi) nisu evidentirani u poslovnim knjigama u razdoblju na koje se popis odnosi, nego u sljedećoj proračunskoj godini
- podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima nisu pouzdani jer pojedini korisnici ne evidentiraju potraživanja prema dospjelosti
- u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja.

Također neke lokalne jedinice:

- nisu ustrojile propisane analitičke evidencije ili one ne sadrže propisane podatke i ne vode se ažurno
- evidentiranje u poslovnim knjigama nisu temeljile na urednim i vjerodostojnim te prethodno ovjerenim i kontroliranim knjigovodstvenim ispravama
- pojedine prihode, rashode i imovinu nisu evidentirali na odgovarajućim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima
- nabavu dugotrajne imovine nisu evidentirale u okviru propisanih računa dugotrajne imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi
- nisu obračunale ni evidentirale ispravak vrijednosti dugotrajne imovine ili pri obračunu nisu primjenjivane propisane stope
- nisu uredile način evidentiranja objekata koje su dali svojim proračunskim korisnicima te isti nisu evidentirani ni u poslovnim knjigama lokalnih jedinica ni proračunskih korisnika
- nisu ustrojile pomoćne evidencije instrumenata osiguranja plaćanja i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova
- popis imovine i obveza nisu obavile u skladu s propisima ili popis nije bio cjelovit
- prije popisa nisu uskladile podatke u analitičkim evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi te stanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima.

Područje Izvještavanje

Kroz samoprocjenu sustava, korisnici proračuna na državnoj razini su utvrdili slabosti vezane uz upravljanje rizicima i izvještavanje o rizicima.

Na lokalnoj razini utvrđene su slabosti vezane uz obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna koje ne sadrži sve elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, a pojedine jedinice lokalne samouprave nisu izvještavale Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Također, na temelju provedene samoprocjene proizlazi da određeni broj JLPR(R)S nije proveo formalne i suštinske kontrole Izjava o fiskalnoj odgovornosti koje one zaprimaju od institucija iz nadležnosti.

Navedeno ukazuje na slabosti u koordinaciji razvoja ovog sustava s institucijama iz nadležnosti i potrebe osiguranja adekvatnog praćenja zakonitog, namjenskog i svrhovitog trošenja kako iz proračuna dodijeljenih sredstava tako i sredstava koje institucije iz nadležnosti ostvaruju obavljanjem svojih redovnih djelatnosti.

Kako bi osiguralo jednoobrazan način provođenja formalnih i suštinskih kontrola i na državnoj i lokalnoj razini, Ministarstvo financija je na temelju Zaključka Vlade od 24. studenoga 2022. izradilo Uputu o provedbi formalnih i suštinskih kontrola Izjava o fiskalnoj odgovornosti.

Državni ured za reviziju, ističe sljedeće slabosti:

- podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu jednaki podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama
- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže propisane elemente (ne sadrže obrazloženja značajnijih odstupanja pojedinih iskazanih podataka u odnosu na prethodnu godinu te podatke o sudskim sporovima u tijeku).

Područje transparentnosti

Analiza zaprimljenih Izjava pokazuje značajno smanjenje broja korisnika koji su utvrdili slabosti u području transparentnosti u odnosu na prethodnu godinu. Samo manji broj općina uz proračun nije objavio vodič za građane, a dio njih na mrežnim stranicama ne objavljuje usvojeni proračun u strojno čitljivom formatu.

Donošenje Naputka o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 59/23) dodatno će doprinijeti jačanju ovog područja.

Područje upravljanja imovinom

U **postupku samoprocjene**, najveći broj korisnika je utvrdio slabosti u ovom području. Posebno se to odnosi na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, gdje je 60% županija, 84% gradova i 75% općina utvrdilo barem jednu slabost u predmetnom području.

Iako posljednjih godina sve više jedinica donosi strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama i dalje ih značajan broj nema usvojenu strategiju. Dio jedinica nije donio godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u navedenoj strategiji niti je za nekretnine u vlasništvu upisao vlasnička prava u zemljišnim knjigama.

Također dio jedinica za nekretnine koje nisu u funkciji nije poduzimao aktivnosti za njihovo stavljanje u funkciju, a prije stjecanja nekretnina ne izrađuje analizu opravdanosti odabranog oblika stjecanja nekretnine.

Uz navedeno **unutarnja revizija** je ukazala na: nedovoljnu informatičku podržanost (i/ili povezanost s drugim informatičkim rješenjima) u području upravljanja imovinom, nepostojanje cjelovitih evidencija o nekretninama koje se nalaze u vlasništvu korisnika proračuna/proračunskih korisnika kao i o korisnicima imovine, neusklađenost podataka o nekretninama u vlasništvu u zemljišnim knjigama, katastru i Registru imovine; nisu utvrđeni akti koji bi detaljno utvrdili uvjete, način i postupke raspolaganja imovinom (npr. način besplatnog ili povlaštenog korištenja imovine, postupke zakupa poslovnih prostora kako bi svi zainteresirani zakupoprincipi mogli ugovoriti zakup pod jednakim i unaprijed utvrđenim uvjetima i sl.).

Također Državni ured za reviziju, naglašava slabosti u **području upravljanja imovinom** gdje je utvrđeno da pojedine lokalne jedinice:

- 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
- nisu donijele strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama
- nisu poduzimale aktivnosti u cilju ostvarivanja utvrđenih ciljeva iz godišnjeg plana
- nisu propisale uvjete, način i postupke raspolaganja nekretninama.

U odnosu na prethodna razdoblja broj Izjava 1a se povećava (od ukupno 48 Izjava 1a u 2019. do 74 dane Izjave 1a u 2022.) odnosno, utvrđene slabosti se rješavaju. Tako je u odnosu na prethodnu godinu, smanjen ukupan broj korisnika na državnoj razini koji su utvrdili slabosti u području izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstva i nabave. Na razini JLPR(R)S unaprjeđenja su zamjetna, posebno u područjima upravljanja imovinom (donošenje strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama i godišnjeg plana) te područjima izvršavanja proračuna i transparentnosti.

Kako što je vidljivo iz Izvješća, korisnici proračuna na temelju različitih izvora informacija o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola kontinuirano unapređuju sustave, utvrđivanjem uzroka slabosti i donošenjem planova za njihovo rješavanje, te izvještavanjem o poduzetim mjerama.

Izvor informacija	Planovi za poboljšanje	Izvješće o realizaciji
Upitnik o fiskalnoj odgovornosti	Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima
Nalazi i preporuke unutarnje revizije	Plan djelovanja (s aktivnostima, rokovima i odgovornim osobama za provedbu preporuke)	Mišljenje unutarnje revizije (Prilog 5 Izjave)
Nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju (vanjske revizije)	Plan provedbe naloga i preporuka propisan Zakonom o Državnom uredu za reviziju	Izvješće o provedbi

S obzirom da se proteklih godina sustavi unutarnjih kontrola kontinuirano unapređuju utvrđena je potreba za unaprjeđenjem samoprocjene sustava i stavljanjem viših zahtjeva u svim područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, što će se osigurati izmjenom postojeće Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

Ministarstvo financija je Vijeću za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru, na sjednici održanoj 23. listopada 2023. godine predložilo dodatne mjere kako bi se ubrzalo rješavanje slabosti u sustavima unutarnjih kontrola u javnom sektoru u cilju osiguranja zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja sredstava. Sve predložene mjere su prihvaćene.

Prijedlozi dodatnih mjera uključuju sljedeća zaduženja:

1. Ministarstvo financija i Ministarstvo pravosuđa i uprave da osnuju međuresornu radnu skupinu za provođenje dubinske analize uzroka sudskih sporova koji su pokrenuti protiv državnih tijela Republike Hrvatske kako bi se utjecalo na smanjenje broja sudskih sporova u budućem razdoblju, a time i na smanjenje rashoda državnog proračuna.
2. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u nadležnosti imaju proračunske i izvanproračunske korisnike, trgovačka društva i druge pravne osobe obveznike dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti, a koje nisu napravile kontrolu njihovih Izjava za 2021. godinu, da do 30. travnja 2024. godine dostave Ministarstvu financija izvješće o provedenim formalnim i suštinskim kontrolama dostavljenih Izjava za 2022. godinu, a koje se obavljaju sukladno članku 16. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, broj 95/19).
3. Ministarstvo financija da do konca 2024. godine donese nove Smjernice za upravljanje rizicima u institucijama javnog sektora koje će biti usklađene s međunarodnim standardima i koje će uvažiti slabosti utvrđene analizom.
4. Ministarstvo pravosuđa i uprave, Ministarstvo znanosti i obrazovanja te Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, uključujući društva u nadležnosti koja imaju ustrojenu unutarnju reviziju (HŽ Infrastruktura d.o.o., Hrvatske ceste d.o.o. i Hrvatske autoceste d.o.o.) da tijekom 2024. godine obave reviziju korištenja kreditnih sredstava od međunarodnih financijskih institucija (EBRD; IBRD; EIB; CEB).
5. Jedinice područne (regionalne) samouprave i gradovi Zagreb, Split, Rijeka i Osijek da tijekom 2024. godine obave reviziju poslovanja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave preko jedinstvenog računa proračuna.

KLASA: 011-01/23-04/19

URBROJ: 513-05-04-23-276

Zagreb, 25. listopada 2023.

MINISTAR FINANCIJA

dr. sc. Marko Primorac

7. PRILOZI

- I. Prilog - Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja Državnog ureda za reviziju za 2022. po korisnicima proračuna
- II. Prilog - Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
- III. Prilog - Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2022.
- IV. Prilog - Popis grafikona i tablica

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</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		bezuwjetno	bezuwjetno
MINISTARSTVO KULTURE I MEDIJA		x	bezuwjetno	bezuwjetno
MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		x	uwjetno	uwjetno
MINISTARSTVO OBRANE REPUBLIKE HRVATSKE		x		
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		x		
MINISTARSTVO PRAVOSUĐA I UPRAVE		x		
MINISTARSTVO PROSTORNOGA UREĐENJA, GRADITELJSTVA I DRŽAVNE IMOVINE		x	uwjetno	uwjetno
MINISTARSTVO RADA, MIROVINSKOGA SUSTAVA, OBITELJI I SOCIJALNE POLITIKE		x	bezuwjetno	bezuwjetno
MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE		x		
MINISTARSTVO TURIZMA I SPORTA		x		
MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	x		bezuwjetno	bezuwjetno
MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA		x		
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA		x		
MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA		x		
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		bezuwjetno	bezuwjetno
URED PREDSJEDNICE REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI	x			

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	x		bezuwjetno	bezuwjetno
USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	x			
VLADA REPUBLIKE HRVATSKE		x	bezuwjetno	bezuwjetno
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	uwjetno	uwjetno
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 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
BIOGRAD NA MORU		x		
BJELOVAR		x		
BUJE		x	bezuwjetno	bezuwjetno
BUZET		x		
CRES		x		
CRIKVENICA		x	bezuwjetno	uwjetno
ČABAR		x		
ČAKOVEC		x		
ČAZMA	x			
DARUVAR		x		
DELNICE		x	uwjetno	bezuwjetno
DONJA STUBICA		x		
DONJI MIHOLJAC		x		
DRNIŠ		x		
DUBROVNIK		x		
DUGA RESA		x		
DUGO SELO	x			
ĐAKOVO		x		
ĐURĐEVAC		x		
GAREŠNICA		x		
GLINA		x		
GOSPIĆ		x		
GRUBIŠNO POLJE		x		
HRVATSKA KOSTAJNICA		x		
HVAR		x		
ILOK		x	uwjetno	uwjetno
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 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
KAŠTELA		x		
KLANJEC		x		
KNIN		x		
KOMIŽA	x			
KOPRIVNICA		x		
KORČULA		x	uvjetno	uvjetno
KRALJEVICA		x		
KRAPINA		x		
KRIŽEVCI		x		
KRK		x		
KUTINA		x		
KUTJEVO		x		
LABIN		x		
LEPOGLAVA		x		
LIPIK		x		
LUDBREG	x			
MAKARSKA		x		
MALI LOŠINJ		x		
METKOVIĆ		x		
MURSKO SREDIŠĆE		x		
NAŠICE		x		
NIN		x		
NOVA GRADIŠKA		x		
NOVALJA		x		
NOVI MAROF	x			
NOVI VINODOLSKI		x		
NOVIGRAD-CITTANOVA		x		
NOVSKA		x		
OBROVAC		x		
OGULIN		x		
OMIŠ		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
OPATIJA		x		
OPUZEN		x		
ORAHOVICA		x		
OROSLAVJE		x	uvjetno	uvjetno
OSIJEK		x		
OTOČAC		x		
OTOK		x		
OZALJ		x		
PAG		x		
PAKRAC		x		
PAZIN		x		
PETRINJA		x		
PLETERNICA		x		
PLOČE		x		
POPOVAČA		x		
POREČ		x		
POŽEGA		x		
PREGRADA		x		
PRELOG		x		
PULA		x		
RAB		x	uvjetno	uvjetno
RIJEKA		x		
ROVINJ		x		
SAMOBOR		x		
SENJ		x		
SINJ		x		
SISAK		x		
SKRADIN		x		
SLATINA		x		
SLAVONSKI BROD		x		
SLUNJ		x		
SOLIN		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
SPLIT		x		
STARI GRAD		x		
SUPETAR		x		
SVETA NEDELJA		x		
SVETI IVAN ZELINA		x		
ŠIBENIK		x		
TRILJ		x		
TROGIR		x	bezuovjetno	bezuovjetno
UMAG		x		
VALPOVO		x		
VARAŽDIN		x		
VARAŽDINSKE TOPLICE		x		
VELIKA GORICA		x		
VINKOVCI		x		
VIROVITICA		x		
VIS		x		
VODICE		x		
VODNJAN		x		
VRBOVEC		x		
VRBOVSKO	x			
VRGORAC		x		
VRLIKA		x		
VUKOVAR		x		
ZABOK		x		
ZADAR		x		
ZAGREB		x		
ZAPREŠIĆ	x			
ZLATAR		x	uvjetno	uvjetno
ŽUPANJA		x		
Općine				
ANDRIJAŠEVCI		x		
ANTUNOVAC	x			

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
BABINA GREDA		x		
BALE		x		
BARBAN		x		
BARILOVIĆ		x	uvjetno	uvjetno
BAŠKA		x		
BAŠKA VODA		x		
BEBRINA		x		
BEDEKOVČINA		x		
BEDENICA	x			
BEDNJA		x	uvjetno	bezuwjetno
BELICA		x		
BEREK		x		
BERETINEC		x		
BIBINJE		x		
BILICE		x		
BILJE		x		
BISKUPIJA		x		
BISTRA		x		
BIZOVAC		x		
BLATO		x		
BOGDANOVC		x		
BOL		x		
BOROVO	x			
BOSILJEVO		x		
BOŠNJAC		x		
BRCKOVLJANI		x		
BRDOVEC		x		
BRELA		x		
BRESTOVAC	x			
BREZNICA		x		
BREZNIČKI HUM		x		
BRINJE	x			

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
BROD MORAVICE		x		
BRODSKI STUPNIK		x		
BRTONIGLA		x		
BUDINŠČINA		x		
BUKOVLJE		x		
CERNA	x			
CERNIK		x		
CEROVLJE		x		
CESTICA	x			
CETINGRAD		x		
CISTA PROVO		x		
CIVLJANE		x		
CRNAC		x		
ČAČINCI		x		
ČAĐAVICA		x		
ČAGLIN	x			
ČAVLE		x		
ČEMINAC		x		
ČEPIN		x		
DARDA	x			
DAVOR	x			
DEKANOVEC		x	uvjetno	uvjetno
DESINIĆ		x		
DEŽANOVAC		x		
DICMO	x			
DOBRINJ		x		
DOMAŠINEC		x		
DONJA DUBRAVA		x		
DONJA MOTIČINA		x		
DONJA VOČA		x	nepovoljno	nepovoljno
DONJI ANDRIJEVCI		x		
DONJI KRALJEVEC		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
DONJI KUKURUZARI		x		
DONJI LAPAC		x		
DONJI VIDOVEC		x	uvjetno	uvjetno
DRAGALIĆ		x	bezuwjetno	bezuwjetno
DRAGANIĆ		x		
DRAŽ	x			
DRENOVCI		x		
DRENJE	x			
DRNJE		x		
DUBRAVA		x		
DUBRAVICA		x		
DUBROVAČKO PRIMORJE		x		
DUGI RAT		x		
DUGOPOLJE		x		
DVOR		x		
ĐELEKOVEC		x	bezuwjetno	bezuwjetno
ĐULOVAC		x		
ĐURĐENOVAC		x		
ĐURMANEC		x		
ERDUT		x		
ERNESTINOVO	x			
ERVENIK		x		
FARKAŠEVAC	x			
FAŽANA		x	uvjetno	uvjetno
FERDINANDOVAC		x		
FERIČANCI		x		
FUNTANA		x		
FUŽINE		x		
GALOVAC		x	bezuwjetno	uvjetno
GARČIN		x		
GOLA		x		
GORIČAN		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.
GORJANI		x		
GORNJA RIJEKA		x	uvjetno	bezuvjetno
GORNJA STUBICA		x		
GORNJA VRBA		x		
GORNJI BOGIĆEVCI	x			
GORNJI KNEGINEC	x			
GORNJI MIHALJEVEC		x		
GRAČAC		x		
GRAČIŠĆE		x		
GRADAC		x		
GRADEC		x		
GRADINA		x		
GRADIŠTE	x			
GROŽNJAN		x		
GUNDINCI		x		
GUNJA		x		
GVOZD		x		
HERCEGOVAC		x		
HLEBINE		x		
HRAŠĆINA		x		
HRVACE		x		
HRVATSKA DUBICA		x		
HUM NA SUTLI	x			
IVANKOVO		x		
IVANSKA		x		
JAGODNJAK		x		
JAKOVLJE		x		
JAKŠIĆ	x			
JALŽABET	x			
JANJINA		x		
JARMINA		x		
JASENICE		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
JASENOVAC		x		
JELENJE	x			
JELSA		x		
JESENJE		x		
JOSIPDOL		x		
KALI		x		
KALINOVAC		x		
KALNIK		x		
KAMANJE		x		
KANFANAR		x		
KAPELA		x		
KAPTOL		x		
KARLOBAG (dostava van roka)		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		
KNEŽEVI VINOGRADI		x		
KOLAN		x		
KONAVLE		x		
KONČANICA		x	uvjetno	uvjetno
KONJŠČINA		x		
KOPRIVNIČKI BREGI		x		
KOPRIVNIČKI IVANEC		x		
KOSTRENA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.
KOŠKA		x		
KOTORIBA		x		
KRALJEVEC NA SUTLI		x		
KRAPINSKE TOPLICE		x		
KRAŠIĆ		x		
KRAVARSKO		x		
KRIŽ	x			
KRNJAK		x		
KRŠAN		x		
KUKLJICA		x		
KULA NORINSKA		x		
KUMROVEC		x		
LANIŠĆE	x			
LASINJA		x		
LASTOVO		x		
LEČEVICA		x	uvjetno	uvjetno
LEGRAD		x		
LEKENIK		x		
LEVANJSKA VAROŠ	x			
LIPOVLJANI		x		
LIŠANE OSTROVIČKE		x		
LIŽNJAN - LISIGNANO		x		
LOBOR		x	bezuovjetno	bezuovjetno
LOKVE		x		
LOKVIČIĆI		x		
LOPAR		x		
LOVAS		x		
LOVINAC		x		
LOVRAN		x		
LOVREĆ		x		
LUKA		x		
LUKAČ	x			

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
LUMBARDA		x		
LUPOGLAV		x		
LJUBEŠĆICA	x			
MAČE	x		bezuvjetno	bezuvjetno
MAGADENOVAC	x			
MAJUR		x		
MALA SUBOTICA		x		
MALI BUKOVEC		x		
MALINSKA-DUBAŠNICA		x		
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	uvjetno	uvjetno
MLJET		x		
MOLVE		x		
MOŠĆENIČKA DRAGA		x		
MOTOVUN		x		
MRKOPALJ		x		
MUĆ		x		
MURTER-KORNATI		x		
NEDELIŠĆE		x		
NEGOSLAVCI		x	uvjetno	uvjetno

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.
NEREŽIŠĆA		x		
NETRETIĆ		x		
NIJEMCI		x		
NOVA BUKOVICA		x		
NOVA KAPELA		x		
NOVA RAČA		x		
NOVI GOLUBOVEC	x			
NOVIGRAD		x		
NOVIGRAD PODRAVSKI		x		
NOVO VIRJE		x		
NUŠTAR		x		
OKRUG		x		
OKUČANI	x			
OMIŠALJ		x		
OPRISAVCI		x		
OPRTALJ		x		
OREBIĆ		x	uvjetno	uvjetno
OREHOVICA		x		
ORIOVAC	x			
ORLE		x		
OTOK		x		
PAKOŠTANE		x	uvjetno	uvjetno
PAŠMAN		x		
PERUŠIĆ		x		
PETERANEC		x		
PETLOVAC		x		
PETRIJANEC		x		
PETRIJEVCI		x		
PETROVSKO	x			
PIĆAN		x		
PIROVAC		x		
PISAROVINA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
PITOMAČA	x			
PLAŠKI		x		
PLITVIČKA JEZERA		x		
PODBABLJE		x		
PODCRKAVLJE	x			
PODGORA		x		
PODGORAČ		x	uvjetno	uvjetno
PODRAVSKA MOSLAVINA		x		
PODRAVSKE SESVETE		x		
PODSTRANA		x		
PODTUREN		x		
POJEZERJE		x		
POKUPSKO		x		
POLAČA		x		
POLIČNIK		x		
POPOVAC		x		
POSEDARJE		x		
POSTIRA		x		
PREKO		x		
PRESEKA	x			
PRGOMET		x		
PRIBISLAVEC		x		
PRIMORSKI DOLAC		x		
PRIMOŠTEN		x		
PRIVLAKA (kod Zadra)		x		
PRIVLAKA		x		
PROLOŽAC	x			
PROMINA		x	uvjetno	uvjetno
PUČIŠĆA		x		
PUNAT		x		
PUNITOVCI		x		
PUŠĆA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
RADOBOJ		x		
RAKOVEC	x			
RAKOVICA		x		
RASINJA		x		
RAŠA		x		
RAVNA GORA		x		
RAŽANAC		x		
REŠETARI		x		
RIBNIK		x		
ROGOZNICA		x		
ROVIŠĆE		x		
RUGVICA		x		
RUNOVIĆI	x			
RUŽIĆ		x		
SABORSKO	x			
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		
SOPJE		x	bezuovjetno	bezuovjetno
SRAČINEC		x		
STARA GRADIŠKA		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.</i>
STARI JANKOVCI		x	bezuovjetno	uvjetno
STARI MIKANOVC		x	bezuovjetno	uvjetno
STARIGRAD		x		
STARO PETROVO SELO		x		
STON		x		
STRAHONINEC		x		
STRIZIVOJNA		x		
STUBIČKE TOPLICE		x		
STUPNIK		x		
SUĆURAJ		x		
SUHOPOLJE		x		
SUKOŠAN		x		
SUNJA		x		
SUTIVAN		x		
SVETA Marija		x		
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		
ŠODOLOVCI		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.
ŠOLTA		x		
ŠPIŠIĆ BUKOVICA		x		
ŠTEFANJE		x		
ŠTITAR		x		
ŠTRIGOVA		x	uvjetno	uvjetno
TAR-VABRIGA		x		
TINJAN		x		
TISNO		x		
TKON	x		bezuwjetno	bezuwjetno
TOMPOJEVCI		x		
TOPUSKO	x			
TORDINCI		x		
TOUNJ		x	uvjetno	uvjetno
TOVARNIK		x		
TRIBUNJ		x	uvjetno	bezuwjetno
TRNAVA		x		
TRNOVEC BARTOLOVEČKI		x		
TRPANJ		x		
TRPINJA		x		
TUČEPI		x		
TUHELJ	x			
UDBINA		x		
UNEŠIĆ		x		
VELA LUKA		x		
VELIKA		x		
VELIKA KOPANICA		x		
VELIKA LUDINA		x		
VELIKA PISANICA		x		
VELIKA TRNOVITICA		x		
VELIKI BUKOVEC		x		
VELIKI GRĐEVAC		x		
VELIKO TRGOVIŠĆE		x		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.
VELIKO TROJSTVO		x		
VIDOVEC		x		
VILJEVO		x		
VINICA		x		
VINODOLSKA		x		
VIR		x		
VIRJE		x		
VISOKO		x		
VIŠKOVCI		x		
VIŠKOVO		x		
VIŠNJAN		x		
VIŽINADA-VISINADA		x		
VLADISLAVCI		x		
VOČIN		x	uvjetno	uvjetno
VOĐINCI		x		
VOJNIĆ	x			
VRATIŠINEC		x		
VRBANJA		x		
VRBJE		x	bezuvjetno	uvjetno
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		

Prilog 1. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2022. po korisnicima proračuna

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2022.	Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2022.
ZMIJAVCI		x		
ZRINSKI TOPOLOVAC		x		
ŽAKANJE		x		
ŽMINJ		x		
ŽUMBERAK		x		
ŽUPA DUBROVAČKA		x		

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 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	x		
DRŽAVNO IZBORNO POVJERENSTVO REPUBLIKE HRVATSKE							
HRVATSKA VATROGASNA ZAJEDNICA	x	x			x		
MINISTARSTVO FINANCIJA							x
MINISTARSTVO GOSPODARSTVA I ODRŽIVOG RAZVOJA	x						
MINISTARSTVO KULTURE I MEDIJA	x	x				x	x
MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		x					x
MINISTARSTVO OBRANE REPUBLIKE HRVATSKE	x	x		x		x	x
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE	x	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						
MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE	x						
MINISTARSTVO TURIZMA I SPORTA	x						
MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA	x	x					x
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA		x			x		
MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA	x	x	x				
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA DEMOGRAFIJU I MLADE	x	x		x	x	x	
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE	x	x		x			x
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJ DIGITALNOG DRUŠTVA	x						
VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	x			x			
POVJERENSTVO ZA FISKALNU POLITIKU	x				x		
ŽUPANIJE							
BJELOVARSKO-BILOGORSKA	x						x
BRODSKO-POSAVSKA		x			x		x
DUBROVAČKO-NERETVANSKA		x					x
ISTARSKA	x	x					x
KARLOVAČKA		x		x		x	x
KRAPINSKO-ZAGORSKA		x					
LIČKO-SENJSKA					x		x
MEDIMURSKA		x		x	x		x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
POŽEŠKO-SLAVONSKA		x					x
SISAČKO-MOSLAVAČKA	x			x			
SPLITSKO-DALMATINSKA				x			x
ŠIBENSKO-KNINSKA		x		x	x		x
VARAŽDINSKA		x					
VIROVITIČKO-PODRAVSKA	x	x		x			x
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA							x
ZADARSKA		x					
GRADOVI							
BAKAR				x			
BENKOVAC		x			x		x
BIOGRAD NA MORU		x		x	x		x
BJELOVAR					x		x
BUJE		x	x	x			x
BUZET		x					x
CRES							x
CRIKVENICA		x			x		x
ČABAR		x			x		x
ČAKOVEC	x	x					
DARUVAR	x	x					x
DELNICE			x	x			x
DONJA STUBICA		x					x
DONJI MIHOLJAC	x	x		x			x
DRNIŠ		x	x	x	x		x
DUBROVNIK		x		x			x
DUGA RESA	x	x		x	x		
ĐAKOVO							x
ĐURDEVAC		x					x
GAREŠNICA		x			x		x
GLINA							x
GOSPIĆ		x					
GRUBIŠNO POLJE				x			x
HRVATSKA KOSTAJNICA							x
HVAR		x					
ILOK		x					x
IMOTSKI	x	x		x	x		

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
IVANEC		x					x
IVANIĆ-GRAD		x					x
JASTREBARSKO		x		x		x	x
KARLOVAC		x					x
KASTAV		x		x	x		x
KAŠTELA		x		x	x		x
KLANJEC							x
KNIN	x	x		x	x		
KOPRIVNICA		x		x			x
KORČULA		x		x			x
KRALJEVICA							x
KRAPINA		x			x		x
KRIŽEVCI		x		x			x
KRK		x		x			x
KUTINA	x	x	x		x		x
KUTJEVO	x	x		x	x		x
LABIN		x					x
LEPOGLAVA		x		x			
LIPIK					x		
MAKARSKA	x	x		x	x		x
MALI LOŠINJ		x					x
METKOVIĆ		x				x	x
MURSKO SREDIŠĆE		x		x	x		x
NAŠICE		x					
NIN		x		x			x
NOVA GRADIŠKA							x
NOVALJA		x		x	x		
NOVI VINODOLSKI		x		x	x		x
NOVIGRAD-CITTANOVA		x					
NOVSKA		x					x
OBROVAC							x
OGULIN		x			x	x	x
OMIŠ		x		x			x
OPATIJA							x
OPUZEN				x			x
ORAHOVICA		x		x			x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
OROSLAVJE		x					x
OSIJEK		x		x			x
OTOČAC		x					x
OTOK	x	x		x	x		x
OZALJ		x		x			x
PAG	x	x		x	x		
PAKRAC							x
PAZIN	x	x		x	x	x	x
PETRINJA	x	x	x	x	x		x
PLETERNICA		x					x
PLOČE		x		x			x
POPOVAČA	x	x	x	x			x
POREČ		x					x
POŽEGA		x					x
PREGRADA		x	x				x
PRELOG							x
PULA		x					x
RAB	x	x					x
RIJEKA		x		x			x
ROVINJ					x		x
SAMOBOR		x			x		x
SENJ		x		x	x		
SINJ		x	x				x
SISAK						x	x
SKRADIN	x	x	x	x	x		
SLATINA		x					x
SLAVONSKI BROD		x		x		x	x
SLUNJ		x		x			x
SOLIN	x	x		x	x		x
SPLIT	x	x		x			x
STARI GRAD		x	x	x			x
SUPETAR		x		x			x
SVETA NEDELJA		x					x
SVETI IVAN ZELINA		x		x			x
ŠIBENIK		x	x	x	x	x	x
TRILJ		x		x			x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
TROGIR		x					x
UMAG		x		x	x		x
VALPOVO		x		x	x		x
VARAŽDIN	x	x					x
VARAŽDINSKE TOPLICE					x		x
VELIKA GORICA		x		x	x		x
VINKOVCI		x		x			x
VIROVITICA	x	x					x
VIS		x		x	x		x
VODICE		x			x		x
VODNJAN		x					
VRBOVEC							
VRGORAC		x		x	x		x
VRLIKA							x
VUKOVAR		x					
ZABOK		x					
ZADAR		x		x	x		x
ZAGREB		x		x	x		x
ZLATAR		x		x			x
ŽUPANJA		x	x	x	x		x
OPĆINE							
ANDRIJAŠEVCI		x		x			x
BABINA GREDA	x	x	x		x		x
BALE	x	x		x			x
BARBAN		x			x		x
BARILOVIĆ	x	x		x			
BAŠKA		x			x		x
BAŠKA VODA		x					x
BEBRINA		x					x
BEDEKOVČINA		x		x			x
BEDNJA							x
BELICA							x
BEREK		x	x				x
BERETINEC		x					x
BIBINJE		x	x		x		x
BILICE		x		x	x		x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
BILJE				x			
BISKUPIJA		x		x			x
BISTRA		x					x
BIZOVAC	x	x	x	x			x
BLATO		x		x			x
BOGDANOVCI	x			x			
BOL		x		x			x
BOSILJEVO				x			x
BOŠNJACI							x
BRCKOVLJANI		x		x			x
BRDOVEC							x
BRELA							x
BREZNICA	x	x					
BREZNIČKI HUM		x					x
BROD MORAVICE			x				x
BRODSKI STUPNIK		x					
BRTONIGLA		x		x	x		
BUDINŠČINA		x		x			x
BUKOVLJE				x			
CERNIK		x		x			
CEROVLJE							x
CISTA PROVO		x	x	x			x
CIVLJANE	x	x		x			x
CRNAC		x					x
ČAČINCI		x					x
ČAĐAVICA		x		x			x
ČAVLE	x	x		x			
ČEMINAC	x	x	x				
ČEPIN		x					x
DEKANOVEC		x		x			
DESINIĆ			x				x
DEŽANOVAC							x
DOBRINJ		x					x
DOMAŠINEC		x		x			x
DONJA DUBRAVA		x		x			
DONJA MOTIČINA							x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
DONJA VOĆA	x			x			x
DONJI ANDRIJEVCI		x					x
DONJI KRALJEVEC		x		x			
DONJI KUKURUZARI		x	x	x	x		x
DONJI LAPAC			x		x		
DONJI VIDOVEC		x	x	x			x
DRAGALIĆ		x		x	x		x
DRAGANIĆ		x					x
DRENOVCI		x		x			
DRNJE		x					x
DUBRAVA		x		x	x		x
DUBRAVICA		x		x			
DUBROVAČKO PRIMORJE		x	x	x			x
DUGI RAT		x		x			x
DUGOPOLJE	x	x		x			
DVOR		x			x	x	x
ĐELEKOVEC		x					x
ĐULOVAC		x		x	x	x	x
ĐURĐENOVAC							x
ĐURMANEC	x						x
ERDUT	x	x	x	x		x	x
ERVENIK				x	x	x	x
FAŽANA	x	x			x		
FERDINANDOVAC				x			x
FERIČANCI	x			x			x
FUNTANA		x					x
FUŽINE		x	x				x
GALOVAC							x
GARČIN				x	x		x
GOLA		x					x
GORIČAN		x			x		
GORJANI		x		x			x
GORNJA RIJEKA				x			x
GORNJA STUBICA		x		x	x		x
GORNJA VRBA	x	x		x			x
GORNJI MIHALJEVEC		x		x			x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
GRAČAC		x	x	x			x
GRAČIŠĆE	x	x	x	x			x
GRADAC		x		x			x
GRADEC							x
GRADINA	x	x		x		x	x
GROŽNJAN		x		x	x		x
GUNDINCI		x		x			
GUNJA		x		x			x
GVOZD		x					x
HERCEGOVAC		x					x
HLEBINE		x					x
HRAŠĆINA			x	x			x
HRVACE		x					x
HRVATSKA DUBICA							x
IVANKOVO					x		
IVANSKA		x		x		x	x
JAGODNJAK		x		x		x	x
JAKOVLJE		x					
JANJINA		x				x	x
JARMINA		x					
JASENICE		x					x
JASENOVAC		x					x
JELSA	x	x		x			
JESENJE							x
JOSIPDOL	x	x	x	x	x		x
KALI		x		x	x	x	x
KALINOVAC	x	x			x		x
KALNIK		x					x
KAMANJE		x			x		x
KANFANAR		x		x		x	x
KAPELA			x	x			x
KAPTOL		x		x			x
KARLOBAG						x	x
KAROJBA		x		x			x
KAŠTELIR-LABINCI		x	x	x	x	x	x
KISTANJE		x					x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
KLAKAR		x		x			x
KLANA		x		x	x		x
KLENOVNIK		x		x	x		x
KLINČA SELA		x	x				x
KLIS		x					x
KLOŠTAR IVANIĆ				x			x
KLOŠTAR PODRAVSKI	x	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
KOSTRENA		x					x
KOŠKA		x					
KOTORIBA				x	x		x
KRALJEVEC NA SUTLI	x						x
KRAPINSKE TOPLICE						x	x
KRAŠIĆ				x	x	x	x
KRAVARSKO		x	x	x			x
KRNJAK							x
KRŠAN		x	x				x
KUKLJICA		x		x		x	x
KULA NORINSKA		x	x	x	x		x
KUMROVEC		x					x
LASINJA					x		x
LASTOVO			x				x
LEČEVICA		x		x			x
LEGRAD		x		x	x		x
LEKENIK	x	x	x				x
LIPOVLJANI		x		x	x		x
LIŠANE OSTROVIČKE		x		x			x
LIŽNJAN - LISIGNANO		x	x	x		x	x
LOBOR							x
LOKVE							x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
LOKVIČIĆI				x			x
LOPAR		x		x	x		x
LOVAS		x					
LOVINAC		x		x			x
LOVRAN							x
LOVREĆ			x				x
LUKA		x		x			x
LUMBARDA	x	x		x		x	x
LUPOGLAV							x
MAJUR		x					x
MALA SUBOTICA		x					x
MALI BUKOVEC	x	x		x			x
MALINSKA-DUBAŠNICA				x			x
MARČANA		x	x				x
MARIJA BISTRICA		x		x			x
MARIJA GORICA		x		x			x
MARIJANCI				x			x
MARINA	x	x		x	x		x
MARKUŠICA		x		x			
MARTIJANEC		x					x
MARTINSKA VES		x		x		x	x
MARUŠEVEC				x			
MATULJI		x	x				x
MEDULIN		x		x			x
MIKLEUŠ	x	x					x
MILNA		x			x		
MLJET		x					
MOLVE		x		x			x
MOŠĆENIČKA DRAGA							x
MOTOVUN			x	x			
MRKOPALJ		x		x			x
MUĆ		x	x	x			x
MURTER-KORNATI		x		x	x		x
NEDELIŠĆE		x		x	x		x
NEREŽIŠĆA		x	x	x			x
NETRETIĆ		x					x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
NIJEMCI		x		x			
NOVA BUKOVICA	x			x			x
NOVA KAPELA		x					x
NOVA RAČA	x	x	x	x	x		
NOVIGRAD		x					x
NOVIGRAD PODRAVSKI		x					x
NOVO VIRJE	x	x					x
NUŠTAR					x		x
OKRUG		x	x	x	x		x
OMIŠALJ		x					x
OPRISAVCI		x					
OPRTALJ		x					x
OREBIĆ	x	x	x	x	x	x	x
OREHOVICA		x					x
ORLE		x					x
OTOK		x	x	x	x		x
PAKOŠTANE		x		x		x	x
PAŠMAN	x	x	x	x	x		x
PERUŠIĆ		x		x		x	x
PETERANEC		x		x			x
PETLOVAC		x		x		x	x
PETRIJANEC		x	x	x	x		x
PETRIJEVCI		x		x			x
PIĆAN		x		x	x		x
PIROVAC							x
PISAROVINA		x					x
PLAŠKI		x					x
PLITVIČKA JEZERA		x					x
PODBABLJE		x	x	x	x		x
PODGORA		x	x	x	x		x
PODGORAČ					x		x
PODRAVSKA MOSLAVINA		x		x			
PODRAVSKE SESVETE		x		x			x
PODSTRANA		x		x			x
PODTUREN		x		x			x
POJEZERJE		x	x	x		x	x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
POKUPSKO		x					x
POLAČA		x		x	x	x	x
POLIČNIK						x	x
POPOVAC		x					x
POSEDARJE		x	x		x		x
POSTIRA		x		x		x	x
PREKO		x		x	x		x
PRGOMET		x					x
PRIBISLAVEC	x	x		x			x
PRIMORSKI DOLAC	x	x		x	x		x
PRIMOŠTEN				x			x
PRIVLAKA (kod Zadra)		x	x	x			x
PRIVLAKA		x					x
PROMINA							x
PUČIŠĆA	x	x	x	x	x		x
PUNAT							x
PUNITOVCI		x	x				x
PUŠĆA					x		x
RADOBOJ	x	x		x	x		x
RAKOVICA		x		x	x		x
RASINJA	x	x	x	x			x
RAŠA		x		x		x	x
RAVNA GORA		x	x	x			x
RAŽANAC		x	x	x	x		x
REŠETARI	x	x					
RIBNIK		x		x			x
ROGOZNICA		x					x
ROVIŠĆE		x					x
RUGVICA		x	x	x	x		x
RUŽIĆ		x	x				x
SATNICA ĐAKOVAČKA			x				x
SEGET				x			x
SELCA	x	x	x	x	x	x	x
SELNICA		x		x	x		x
SEMELJCI							x
SEVERIN		x	x	x			x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
SIBINJ	x	x		x	x		x
SIKIREVCI		x					
SIRAČ		x		x	x		x
SKRAD	x	x		x	x		x
SLAVONSKI ŠAMAC		x	x	x			x
SLIVNO		x				x	x
SMOKVICA				x	x		
SOKOLOVAC		x		x			x
SOPJE		x		x			x
SRAČINEC	x	x	x	x			x
STARA GRADIŠKA		x					x
STARI JANKOVCI		x		x			
STARI MIKANOVC	x	x	x	x	x		x
STARIGRAD		x		x			x
STARO PETROVO SELO							x
STON	x	x					x
STRAHONINEC		x		x			
STRIZIVOJNA		x		x			x
STUBIČKE TOPLICE		x					x
STUPNIK		x		x	x		x
SUČURAJ		x	x		x	x	x
SUHOPOLJE		x					
SUKOŠAN	x	x		x			
SUNJA	x	x					
SUTIVAN		x	x	x			x
SVETA MARIJA	x	x	x		x		x
SVETA NEDELJA		x	x	x			x
SVETI ĐURĐ	x		x	x			x
SVETI FILIP I JAKOV		x	x	x	x		x
SVETI ILIJA		x		x			x
SVETI IVAN ŽABNO		x					
SVETI JURAJ NA BREGU		x		x			x
SVETI KRIŽ ZAČRETJE		x	x				x
SVETI LOVREČ	x	x		x			x
SVETI MARTIN NA MURI							x
SVETI PETAR OREHOVEC	x			x		x	x
SVETI PETAR U ŠUMI							x
SVETVINČENAT					x		
ŠENKOVAC		x		x	x		x
ŠESTANOVAC				x		x	x
ŠKABRNJA		x		x			x
ŠODOLOVCI		x		x			x
ŠOLTA				x			x
ŠPIŠIĆ BUKOVICA		x	x	x			

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
ŠTEFANJE		x			x		x
ŠTITAR				x			x
ŠTRIGOVA		x		x			x
TAR-VABRIGA	x	x		x	x		x
TINJAN		x	x				x
TISNO		x					
TOMPOJEVCI							x
TORDINCI		x		x		x	x
TOUNJ		x	x	x			x
TOVARNIK		x		x	x		x
TRIBUNJ		x					x
TRNAVA		x					x
TRNOVEC BARTOLOVEČKI	x	x		x	x		x
TRPANJ	x	x	x	x	x	x	x
TRPINJA		x					x
TUČEPI		x		x	x		x
UDBINA							x
UNEŠIĆ		x	x				x
VELA LUKA							x
VELIKA		x		x			
VELIKA KOPANICA		x		x			x
VELIKA LUDINA		x					
VELIKA PISANICA		x	x				x
VELIKA TRNOVITICA		x					x
VELIKI BUKOVEC		x					x
VELIKI GRĐEVAC		x	x				x
VELIKO TRGOVIŠĆE						x	x
VELIKO TROJSTVO		x					
VIDOVEC		x					x
VILJEVO		x		x			
VINICA		x		x	x		x
VINODOLSKA	x	x					x
VIR		x					x
VIRJE							x
VISOKO		x					x
VIŠKOVCI		x	x				x
VIŠKOVO				x			x
VIŠNJAN		x		x			
VIŽINADA-VISINADA	x	x		x			x
VLADISLAVCI	x	x					
VOČIN		x		x	x	x	x
VOĐINCI		x		x			
VRATIŠINEC	x						x
VRBANJA		x		x			x
VRBJE		x		x	x		x

Prilog 2. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

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

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2022.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
MINISTARSTVA			
1.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	<p>Provedbom preporuke unutarnje revizije, financiranje projekata, programa i aktivnosti udruga (jednokratne potpore udrugama) provode se putem javnog natječaja dok su se u ranijim razdobljima dodjeljivale izravno. Navedenim je osigurana transparentna dodjela financijskih sredstava te je omogućeno zaprimanje većeg broja kvalificiranih prijava, te u konačnici odabir najkvalitetnijih programa i projekata, a iznos dodjeljenih sredstava je smanjen.</p> <p>Kako bi se omogućila naplata zadužnica, odnosno mjenica po stambenim kreditima i financijskim potporama, izrađena je analiza svih korisnika stambenih kredita i financijskih potpora koji nisu opravdali namjenski utrošak sredstava. Osim izvršenih povrata, Ministarstvo je uspostavilo sustav praćenja dinamike plaćanje i poduzimanja mjera u slučaju neizvršenja ugovorenih obveza.</p> <p>Provedbom preporuke unutarnje revizije uspostavljene su i provode se kontrole kojima je osigurana isplata samo stvarno odrađenih sati stručnih suradnika centara za psihosocijalnu pomoć. Uspostavom dodatnih kontrola moguće je utvrđivanje stvarno odrađenih sati i plaćanje prema istima, odnosno spriječena je mogućnost neopravdanog trošenja sredstava.</p>	<p>Smanjenje rashoda</p> <p>Povrati sredstava u proračun</p> <p>Smanjenje rashoda</p>
2.	Ministarsvo gospodarstva i održivoga razvoja	<p>Slijedom provedene preporuke unutarnje revizije uspostavljena je suradnja između Ministarstva i institucije iz nadležnosti o razmjeni podataka, kako bi se izbjeglo plaćanje iste usluge dva puta (plaćanje članarine za istiovjetnu uslugu).</p> <p>Evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama se provodi sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu (obveze po sudskim presudama se evidentiraju u trenutku pravomoćnosti presude).</p> <p>Slijedom obavljene revizije u proračunskim korisnicima, fakturiranje naknada za koncesijska odobrenja (naknade) provodi se pravovremeno, sukladno koncesijskom ugovoru te su iste naknade redovito naplaćene.</p>	<p>Smanjenje rashoda</p> <p>Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja</p> <p>Povećanje prihoda poslovanja</p>

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2022.

		Proračunski korisnici u nadležnosti su obvezni, sukladno Pravilniku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, 3% prihoda ostvarenih od naplate ulaznica uplatiti u Državni proračun, na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske. Slijedom provedbe preporuka unutarnje revizije, uplaćen je točan iznos sredstava, te se uplata obavlja pravovremeno.	Povećanje prihoda poslovanja
3.	Ministarstvo obrane	Temeljem preporuka unutarnje revizije realnije su planirana financijska sredstva za članarine i norme te je osigurana dinamika plaćanja u skladu s preuzetim obvezama za iste, čime se postiže pravovremenost plaćanja preuzetih obveza.	Smanjenje preuzetih obveza
4.	Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike	Provedbom preporuke unutarnje revizije usklađene su računovodstvene evidencije na način da je uvedeno sustavno praćenje putem analitičkih kartica, na kojima se iskazuje i iznos potraživanja za nepripadajuće isplaćene iznose naknade za ugroženog kupca energenata.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
5.	Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije	Obzirom da je jednom od korisnika Programa za poboljšanje infrastrukture na područjima naseljenim pripadnicima nacionalnih manjina isplaćen veći iznos sredstava od traženog, izvršen je povrat preplaćenih sredstava.	Povrati sredstava u proračun
SVEUČILIŠTA			
1.	Sveučilište u Zagrebu	Provedbom preporuka unutarnje revizije na sastavnici Sveučilišta, ažurno se aplikativno vode evidencije o potraživanjima s osnove školarina te se redovno poduzimaju mjere naplate. Također se rukovodstvo kvartalno izvještava o stanju nenaplaćenih potraživanja i poduzetim mjerama.	Povećanje prihoda poslovanja
2.	Sveučilište u Slavonskom Brodu	Temeljem obavljanje unutarnje revizije i danih preporuka revidiranom subjektu, revidirani subjekt je ponovio proces slanja opomena svim dužnicima (koji su imali dugovanja po osnovu troškova studija/upisa). Nakon provođenja preporuke (ponovljeno slanje opomena studentima koji su imaju dosjela dugovanja) ostvareno je povećanje prihoda Sveučilišta. Preostalim studentima koji imaju dospjelo dugovanje, studentska referada onemogućila je izdavanje svih potvrda iz Informacijskog sustava visokih učilišta dok ne plate dospjela dugovanja.	Povećanje prihoda poslovanja

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2022.

ZDRAVSTVO			
1.	Klinički bolnički centar Zagreb	Nakon provedene analize spornih slučajeva polikliničkog liječenja za koje račun nikada nije izrađen, izvršen je obračun i naplata čime je povećan prihod poslovanja.	Povećanje prihoda poslovanja
		Za utvrđene sporne troškove liječenja u 2021. i 2022. g., koji su se neopravdano obračunavali pacijentima na ime sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite (participacije), umjesto na teret osnovnog odnosno dopunskog osiguranja HZZO-a, izvršen je ispravan konačni obračun i naplata gdje je bilo moguće, čime je povećan prihod poslovanja.	Povećanje prihoda poslovanja
IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI			
1.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Preporukom unutarnje revizije poboljšala se ažurnost vođenja potraživanja po regresima za nepripadne isplate mirovina u poslovnim knjigama.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
2.	Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitosti	Izdana su rješenja za poticajnu naknadu miješanog komunalnog otpada samo JLS-ovima s iskazanim prekoračenim količinama miješanog komunalnog otpada, ne uključujući obveznike sa stanjem 0,00 kn te su na taj način smanjeni rashodi.	Smanjenje rashoda
OSTALA TIJELA DRŽAVNE UPRAVE			
1.	Državna geodetska uprava	Temeljem preporuka unutarnje revizije sređene su evidencije dugotrajne nefinancijske imovine (evidentiran je softver koji je nabavljen u okviru EU projekta te je isknjižena imovina koja je u vlasništvu partnera (Geodetski fakultet, Grad Zagreb) s istog projekta).	Sređivanje evidencije materijalne imovine
2.	Javna ustanova "Nacionalni park Krka"	Izvršeno je usklađenje podataka te povrat za preplaćeni iznos od dobavljača usluge "on line naplate", što je dovelo do smanjenja rashoda.	Smanjenje rashoda
		Uvedena je praksa da gotovinski računi (na njih se nije obračunavao PDV) imaju jednak tretman kao i negotovinski te je izvršena korekcija pretporeza za 2022. godinu, što je dovelo do smanjenja rashoda.	Smanjenje rashoda
ŽUPANIJE			
1.	Brodsko-posavska županija	Preporukom unutarnje revizije smanjene su prenesene obveze plaćanjem dospjelih obveza (računa) poštujući rokove dospijeca.	Smanjenje prenesenih obveza

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2022.

2.	Dubrovačko-neretvanska županija	Preporukom unutarnje revizije, u instituciji iz nadležnosti, obavljen je cjelovit popis imovine i obveza u skladu sa odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, 11.12.2015.) te su ustrojene analitičke evidencije dugotrajne i kratkotrajne imovine, vrijednosna usklađenja i označavanje sukladno propisima na cjelokupnoj popisanoj imovini, odnosno postupanje u skladu s usvojenom Odlukom o rezultatima obavljenog popisa dugotrajne nefinancijske imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
3.	Krapinsko-zagorska županija	Provedbom preporuka unutarnje revizije osigurana je ispravna primjena važećih propisa u evidentiranju dugotrajne imovine te obračun amortizacije sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Provodi se korekciju rezultata sukladno propisima, vode se izvori imovine prema izvorima financiranja, analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, provedena adekvatna knjiženja investicija u toku, usklađeni podaci glavne knjige s pomoćnim knjigama, provođenje potpunog, točnog i pravovremenog popisa imovine i obveza s izradom objedinjenog izvješća o provedbi popisa imovine i obveza).	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
4.	Ličko-senjska županija	Preporukom unutarnje revizije izvršen je ispravak pogrešno evidentiranih obveza koje su tijekom prethodnih godina, uslijed pogrešnih zatvaranja obveza, ispravljene preko konta 91211 te je time došlo do evidentiranja obveza u većem iznosu od stvarnog stanja. Obveze su se otvarale na jednom kontu obveza, a zatvarale na drugom kontu tako da su na pojedinim kontima ostala otvorena salda, iako nisu postojala. Temeljnicom su ispravljena pogrešna knjiženja po pojedinim kontima obveza i preko konta 91211.	Smanjenje prenesenih obveza
5.	Osječko-baranjska županija	Provedbom preporuka unutarnje revizije revidirni subjekti (proračunski korisnici županije, srednja škola i osnovne škole) su uskladile evidencije nekrenina u glavnoj knjizi, Registru nekretnina i godišnjim popisom nekretnina, kako bi isti odražavali stvarno stanje. Izvršeni su izvanredni popisi imovine te su procjenjene vrijednosti neprocjenjenih nekretnina sukladno stvarnoj osnovi namjene, pri čemu se koristila stručnost nadležnog upravnog odjela Županije.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
		Evidencija u jednoj školi je vođena na pogrešan način i iskazivana su pogrešna salda, a korekcije su rezultirale smanjenjem prenesenih obveza.	Smanjenje prenesenih obveza

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2022.

6.	Primorsko-goranska županija	Poduzete su mjere naplate dospjelih potraživanja za naknade za koncesije - aktiviranjem zadužnice za osiguranje plaćanja koncesijske naknade te mjere za naplatu prihoda s osnova davanja u najam stanova (institucija iz nadležnosti je zaključila ugovor o najmu stana), čime su povećani prihodi poslovanja.	Povećanje prihoda poslovanja
		Provođenjem postupka zajedničke nabave za premiju osiguranja imovine smanjeni su rashodi poslovanja.	Smanjenje rashoda
7.	Sisačko-moslavačka županija	Odlukom nadležnog ministarstva o iznimnom korištenju sredstava naknade za pravo lova, ista su prenamijenjena za kupnju nekretnine za poduzetnički inkubator čime je povećan prihod, jer su sredstva prenamijenjena iz strogo namjenskih u sredstva (izvor 4.7) za kupnju nekretnine koja bi se, inače, mogla/morala kupiti iz općih prihoda (izvor 1.1.).	Povećanje prihoda poslovanja
8.	Virovitičko-podravska županija	Izvršen je povrat EU sredstava u nadležni županijski proračun. Radi se o sredstvima koje je županija avansno uplatila Javnoj ustanovi za potrebe triju projekata u 100%-tnom iznosu, a koje je ustanova bila dužna vratiti u proračun županije nakon dobivenih sredstava iz EU projekata, sukladno ugovorenoj odredbi u sufinanciranju u iznosu od 85% ukupnog iznosa. U trenutku obavljanja revizije povrat u proračun nije bio izvršen, no nakon dane preporuke povrat je izvršen.	Povrati sredstava u proračun
9.	Zagrebačka županija	Nakon obavljene revizije, realnije se sagledavaju potrebe, planiraju prihodi i rashodi za razvojne programe, vodeći računa o maksimalnom iznosu prihvatljivih troškova s jediničnim ograničenjem i maksimalom iznosu bespovratnih sredstava. Također se adekvatnije koordinira s korisnicima u fazi pripreme investicijskog projekta.	Smanjenje rashoda
		Provedbom preporuka unutarnje revizije, potrebe za pravnim savjetovanjem osiguravaju se odgovarajućom reorganizacijom i preraspodjelom poslova u okviru postojećih resursa županije, dok se u slučaju angažiranja vanjskih pružatelja usluga pravnog savjetovanja, angažira isključivo izvršitelja s kojim Županija ima sklopljen ugovor za obavljanje pravnih poslova.	Smanjenje rashoda
		U trgovačkom društvu iz nadležnosti Zagrebačke županije, kontrolom izvršenja aktivnosti udruga financiranih putem sponzorstva, usljed nedostave dokumentiranog izvješća o provedenim aktivnostima i utrošenim sredstvima, traženi su i realizirani povrati isplaćenih sredstava.	Povrati sredstava u proračun

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2022.

		<p>Provedbom preporuka unutarnje revizije u trgovačkom društvu je osiguran obračun plaća temeljem vjerodostojne knjigovodstvene dokumentacije odnosno donesene su odluke kojima je utvrđena naknada za pripravnost za radna mjesta na kojima postoji potreba za istom, što je rezultiralo smanjenjem rashoda poslovanja.</p>	Smanjenje rashoda
		<p>Provedbom preporuka unutarnje revizije ustojena je jedinstvena evidencija svih ugovora u neprofitnoj organizaciji (neprofitna organizacija financira se u 100% - tnom iznosu iz proračuna Zagrebačke županije) i 3 obrazovne ustanove. Također su u 3 obrazovne ustanove ažurirane procedure vođenja evidencije ugovora adekvatnim kontrolama s aktivnostima i zaduženjima te je osigurana primjena iste.</p>	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
GRADOVI			
1.	Grad Bjelovar	<p>Provedbom preporuka unutarnje revizije racionalizirane su isplate tekućih donacija iz Proračuna Grada za materijalne rashode institucije iz nadležnosti s obzirom na ostvaren značajan višak prihoda te financijski položaj te institucije čime je postignuto smanjenje rashoda u Proračunu Grada.</p>	Smanjenje rashoda
		<p>Temeljem preporuke unutarnje revizije institucija iz nadležnosti (visokoškolska ustanova) pravodobno evidentira potraživanja temeljem vjerodostojne dokumentacije kao i prihode po njihovoj uplati u svojim poslovnim knjigama čime su osigurani točni i pouzdani podaci o financijskoj imovini. Evidentirana su potraživanja i prihodi koji nisu bili evidentirani u razdoblju u kojem su naplaćeni, što je rezultiralo povećanjem prihoda poslovanja.</p>	Povećanje prihoda poslovanja
2.	Grad Čakovec	<p>Temeljem preporuke UR, Grad je tijekom 2022. poduzimao aktivnosti redovitog podmirivanja dospjelih obveza, posebno obveza s rokom dospjeća 61 i više dana te je obavljano sustavno praćenje novčanog tijeka na računu proračuna Grada, što je, prema podacima iskazanima u Izvještaju o obvezama, utjecalo na umanjeње dospjelih obveza koncem 2022.</p>	Smanjenje prenesenih obveza
		<p>Temeljem preporuke UR, Grad je tijekom 2022. poduzimao mjere realnijeg planiranja i redovitog podmirivanja dugovanja prema korisnicima iz područja društvenih djelatnosti, što je prema podacima iskazanima u okviru izvanbilančnih zapisa, utjecalo na umanjeње dugovanja.</p>	Smanjenje prenesenih obveza

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2022.

3.	Grad Koprivnica	Smanjen je broj autorskih, ugovora o djelu te studentskih ugovora te su preraspodjeljeni svi poslovi koji su u opisu radnih mjesta zaposlenih, postojećih djelatnika čime su smanjeni rashodi.	Smanjenje rashoda
		Izvršen je povrat sredstava dodjeljenih za nadogradnju prikolica (proces nije proveden sukladno zakonskoj regulativi).	Povrati sredstava u proračun
4.	Grad Makarska	Provedbom preporuke unutarnje revizije, objavljen je javni natječaj i zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada Makarske je dan temeljem javnog natječaja (a koji prethodno nije bio u zakupu na temelju javnog natječaja). Sklopljen je Ugovor o zakupu poslovnog prostora po tržišnoj cijeni, mjesečni iznos zakupnine se fakturira i redovno naplaćuje.	Povećanje prihoda poslovanja
		Provedbom preporuke unutarnje revizije, dodatno je analizirana potreba zaključivanja ugovora o djelu i autorskih honorara za poslove koji se ponavljaju iz mjeseca u mjesec i koji imaju obilježja poslova za koje se zasniva stalni radni odnos (u djelokrugu proračunskog korisnika – Gradska knjižnica). Obavljenom analizom daio ugovora je raskinut te se osigurala preraspodjela poslova.	Smanjenje rashoda
5.	Grad Osijek	Temeljem preporuka unutarnje revizije zaključen je ugovor o zakupu poslovnog prostora s definiranim iznosom mjesečne najamnine, te su povećani prihodi grada.	Povećanje prihoda poslovanja 43.760,00 kn
		Temeljem preporuka unutarnje revizije trgovačko društvo u vlasništvu grada preknjižilo je spremnike za komunalni otpad iz sitnog inventara u imovinu male vrijednosti, čime su sređene evidencije materijalne imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine 900.249,10 kn
6.	Grad Pazin	Provođenjem preporuke unutarnje revizije ostvarene su uštede u instituciji iz nadležnosti racionalnijim planiranjem troškova za radnu i zaštitnu odjeću i obuću, uredskog materijala i literaturu, što je dovelo do smanjenja materijalnih rashoda.	Smanjenje rashoda

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2022.

7.	Grad Poreč	Tijekom 2021. i 2022. godine, evidentirani su i popisani svi poslovni prostori kojima gospodari Grad. Temeljem izvršenog popisa 2022. godine sastavljena je kompletna evidencija poslovnih prostora. Samim time, regulirali su se vlasnički odnosi kod određenih poslovnih prostora. Svi su poslovni prostori u upotrebi – dani su u zakup raznim korisnicima putem javnih natječaja ili su obnovljeni ugovori o zakupu sa postojećim dugogodišnjim korisnicima. Zbog izvršenih aktivnosti vezanih za revalorizaciju i ažuriranje cjenika davanja poslovnih prostora u zakup, došlo je tijekom 2022. godine, do uvećanja poslovnih prihoda Grada.	Povećanje prihoda poslovanja
8.	Grad Rijeka	U svrhu osiguravanja sveobuhvatnosti poslovnih informacija o obvezama, izvršeno je ažuriranje podataka o roku dospijeca refinanciranih obveza i podataka o izvorima financiranja obveza. Na taj način su izvještaji o obvezama usklađeni s realnim stanjem obveza u poslovnom sustavu evidentiranja zadanim atributima.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
9.	Grad Split	Ostvaren je učinak sređivanja evidencije materijalne imovine /vrijednosna usklađenja u navedenom iznosu. Radilo se o evidentiranju vrijednosti zemljišta u poslovnim knjigama Grada temeljem riješenih imovinsko-pravnih odnosa s RH, a prema izvještaju Povjerenstva za popis imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
10.	Grad Šibenik	Uvedene su dodatne kontrole koje jamče da svi korisnici javnih površina imaju pravovremeno potpisane ugovore kako bi Služba za naplatu prihoda mogla na vrijeme izvršiti zaduženja te su uvedene i redovite kontrole provedbe ugovora (površina i razdoblje korištenja). Službi za naplatu gradskih prihoda nisu se na vrijeme dostavljali potpisani ugovori o korištenju javnih gradskih površina, pa su koristili javne gradske površine bez da bi bili zaduženi. Zaduženja su se provodila retroaktivno tek po dostavi ugovora Također je utvrđeno da se ne provode redovite kontrole provedbe ugovora. Nakon uvođenja gore navedenih kontrola ukupno zaduženje prihoda od zakupa javnih gradskih površina je povećano za navedeni iznos ili otprilike 18%.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
11.	Grad Trogir	Primjenom e - uredskog poslovanja (priprema za elektronsko kolanje naloga za izvršenje te elektronsko kolanje i interno elektronsko potpisivanje računa) odnosno uvođenjem digitalnog kolanja svih dokumenata došlo je do smanjenja rashoda.	Smanjenje rashoda

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2022.

12.	Grad Vukovar	Preporukom unutarnje revizije osigurana je dokumentiranost osnove za unos podataka (Prijavni obrazac koji sadrži podatke o imenu i prezimenu korisnika, datumu rođenja i adresi, dok su prazna polja u navedenoj tablici za potpis korisnika koji je preuzeo mjesečnu pokaznu kartu, ID broj korisnika, potpis djelatnika prijevoznika koji je izdao mjesečnu pokaznu kartu i napomenu – a što se sve popunjava svaki mjesec kod prijevoznika) u Evidenciju osoba starijih od 65 godina na mjesečnoj razini kod pružatelja usluge prijevoza kojima je izdana mjesečna relacijska pokazna karta te se isto dostavlja Gradu, kao privitak uz mjesečni račun za izvršenu uslugu prijevoza, čime su smanjeni rashodi poslovanja.	Smanjenje rashoda
13.	Grad Zagreb	Provedbom preporuke unutarnje revizije podružnica Čistoća Zagrebačkog Holdinga d.o.o. provela je, u korist Grada, postupak javnog nadmetanja za otkup čeličnih dotrajalih stupova. Sklopljenim ugovorom o odvozu i prodaji metalnog otpada ugovoreno je da će Čistoća uslugu odvoza naplaćivati iz iznosa koji će se uprihoditi prodajom metalnog otada, a eventualnu razliku će uplatiti u Proračun Grada Zagreba. Slijedom navedenoga, za uprihođen iznos su smanjeni rashodi za zbrinjavanje rashodovanih elemenata rasvjete.	Smanjenje rashoda
		U reviziji financiranja vijeća i predstavnika nacionalnih manjina, provedbom danih preporuka unaprjeđene su kontrole namjenskog utroška sredstava te se poduzimaju propisane mjere u slučaju utvrđenog nenamjenskog trošenja sredstava. Navedeno je rezultiralo smanjenjem sredstava osiguranih u financijskim planovima vijeća i predstavnika nacionalnih manjina za 2022. godinu.	Smanjenje rashoda
		Slijedom provedene revizije, nadležno gradsko upravno tijelo od izvođača radova pravovremeno pribavlja ugovorena jamstva (jamstvo za uredno izvršenje ugovora i jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) te ih aktivira u slučajevima predviđenim ugovorom. Slijedom navedenoga, u promatranom razdoblju je aktivirano jamstvo za uredno ispunjenje narudžbenice koje je i naplaćeno (s kamatama).	Povećanje prihoda poslovanja

Prilog 3. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2022.

	<p>Provedbom danih preporuka trgovačko društvo je realnije planiralo utrošak subvencija za tekuće poslovanje što je doprinijelo smanjenju subvencija Grada za tekuće poslovanje trgovačkog društva u 2022. u odnosu na 2019. smanjena za 39,83%.</p>	<p>Smanjenje rashoda</p>
	<p>Slijedom obavljenog revizorskog angažmana naplate prihoda proveden je otpis potraživanja prema Izvješću o otpisu nenaplativih potraživanja s naslova javnih i nejavnih davanja za koje su se ispunile pretpostavke za otpis. Otpisana nenaplativa potraživanja su isknjižena iz poslovnih knjiga Grada.</p>	<p>Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja</p>
	<p>Provedbom preporuka unutarnje revizije, donesena je uputa u procesu sklapanja i praćenja izvršenja ugovora o djelu i autorskom djelu kojom se ojačala kontrola opravdanosti (nužnosti) sklapanja ugovora i kontrola izvršenja ugovorenog djela koja prethodi izdavanju naloga za isplatu. Primjenom aktivnosti predviđenih Uputom, rashodi za ugovore o djelu i ugovore o autorskom djelu u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu smanjeni su za 57 %.</p>	<p>Smanjenje rashoda</p>

Popis grafikona i tablica

Broj grafikona/ tablice	NAZIV GRAFIKONA I TABLICA	Broj stranice
GRAFIKONI		
1	Broj danih Izjava 1a u razdoblju 2019.-2022.	5.
2	Razlozi za davanje Izjave 1b u 2022.	5.
3	Prikaz broja korisnika na državnoj razini koji su utvrdili slabosti i nepravilnosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	7.
4	Prikaz broja korisnika na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini koji su utvrdili slabosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	14.
5	Broj ukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija (u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti) u 2022.	21.
6	Prikaz broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2022. godini	22.
7	Izražena mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za 2022.	23.
8	Broj danih preporuka i status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2022.	24.
9	Broj neprovedenih preporuka iz 2022. i ranijih razdoblja kojima je rok provedbe istekao (zaključno s 31.12.2022.), prema razinama korisnika proračuna	25.
10	Pregled broja korisnika (zaključno s 31.12.2022.) s obzirom na način uspostave unutarnje revizije	33.
11	Broj korisnika koji su utvrdili slabosti i nepravilnosti prema područjima iz Upitnika	43.
TABLICE		
1	Broj Izjava 1a i Izjava 1b te udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti u 2022.	4.
2	Pregled područja i pitanja iz Upitnika u kojima je najveći broj korisnika proračuna na državnoj razini utvrdio slabosti i nepravilnosti temeljem obavljene samoprocjene u 2022.	8.
3	Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije u 2022. (izraženo u kunama)	26.
4	Izražena mišljenja Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini u 2022.	28.