

PRIJEDLOG

Na temelju članka 31. stavka 3. Zakona o Vladi Republike Hrvatske (Narodne novine, broj 150/2011, 119/2014 i 93/2016) i članka 42. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 78/2015), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj _____ 2017. godine donijela

ZAKLJUČAK

1. Prihvaća se Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2015., u tekstu koji je dostavilo Ministarstvo financija dopisom (KLASA: 043-01/16-01/258, URBROJ: 513-08-03-17-15), od 28. veljače 2017. godine.

2. Na temelju Objedinjenog godišnjeg izvješća iz točke 1. ovoga Zaključka, u cilju daljnjeg jačanja i razvoja sustava unutarnjih kontrola, zadužuju se čelnici korisnika proračuna da u institucijama za koje su odgovorni prioritetno osiguraju provedu sljedećih mjera:

- razvoj računovodstvenih sustava, troškovnog i upravljačkog računovodstva, osobito u dijelu detaljnijih analitičkih evidencija o troškovima, prihodima, imovini, obvezama, uključujući i evidencije potencijalnih obveza te razvoj internih izvještajnih sustava za potrebe učinkovitijeg upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama
- aktivno poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja te donošenje i/ili unapređenje procedura za naplatu prihoda kojima treba definirati vrste prihoda koji se naplaćuju, mjere naplate koje treba poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreću pojedine mjere naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama, zadužiti osobe/funkcije koje obavljaju pojedine postupke za naplatu prihoda
- analizu postojećih procedura za stvaranje ugovornih obveza i njihovo daljnje unapređenje u cilju osiguranja funkcionalnijih kontrola za potrebe upravljanja obvezama na razini korisnika proračuna i institucija iz nadležnosti
- za potrebe jačanja nadzorne uloge prve razine korisnika proračuna nad korisnicima proračuna u nadležnosti pisanim uputama detaljnije urediti način suradnje, razmjenu informacija te način izvještavanja, a vezano za provođenje procesa planiranja proračuna, odnosno financijskog plana, izvršavanja proračuna, javne nabave, računovodstva i izvještavanja.

3. Zadužuje se Ministarstvo financija da o ovom Zaključku obavijesti sve korisnike proračuna Republike Hrvatske koji imaju obvezu provođenja aktivnosti iz ovoga Zaključka.

4. Zadužuje se Ministarstvo financija da izvijesti Vladu Republike Hrvatske o provedbi aktivnosti iz ovoga Zaključka prilikom podnošenja Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2017. godinu.

KLASA:
URBROJ:
Zagreb,

PREDSJEDNIK

mr.sc. Andrej Plenković

OBRAZLOŽENJE

1) Obveza izrade Objedinjenog godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Objedinjeno godišnje izvješće) proizlazi iz članka 41., stavka 2., točke f) Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 78/2015).

Nacrt Objedinjenog godišnjeg izvješća za 2015. je izrađen u srpnju 2016. nakon čega je upućen na očitovanje korisnicima proračuna. Po zaprimljenim očitovanjima Nacrt Objedinjenog godišnjeg izvješća za 2015. je usuglašen u kolovozu 2016. Vijeće za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru, koje sukladno članku 42., stavku 2. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, raspravlja o nacrtu Objedinjenog godišnjeg izvješća, nakon čega ga odobrava ministar financija, je imenovano *Rješenjem o imenovanju predsjednika, članova i tajnice Vijeća za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru* (Klasa: 080-02/17-01/393, Urbroj: 5030115/1-17-03) od 5. siječnja 2017.

2) Ministarstvo financija izradilo je Objedinjeno godišnje izvješće za 2015. na temelju analize Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2015. i Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2015., te na temelju obavljenih aktivnosti vezanih uz provedbu koordinacije razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Objedinjeno godišnje izvješće za 2015. uzima u obzir i informacije o slabostima sustava unutarnjih iz Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2015. u kojem su sadržane informacije o mišljenjima Državnog ureda za reviziju iz revizija obavljenih u 2015., a koje se odnose na financijske izvještaje i poslovanje korisnika proračuna za 2014. Uz navedeno, u obzir su uzete i informacije iz konsolidiranih Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. u dijelu dospjelih potraživanja i dospjelih obveza.

3) Rezultati analize obavljene samoprocjene sustava unutarnjih kontrola i preporuka unutarnje revizije te informacije o sustavima unutarnjih kontrola utvrđene kroz obavljene revizije od strane Državnog ureda za reviziju tijekom 2015. ukazuju na slabosti koje se najvećim dijelom odnose na nedostatke evidencija o troškovima, prihodima, imovini, obvezama, uključujući i evidencije potencijalnih obveza, naglašen je problem nedostatka procedura za naplatu prihoda te se ne poduzimanja sve raspoložive mjere za potpunu naplatu prihoda i potraživanja iz nadležnosti. Nadalje, potreban je daljnji razvoj internih izvještajnih sustava za potrebe propisanog financijskog izvještavanja, ali i za potrebe učinkovitijeg upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama. Također, za potrebe jačanja nadzorne uloge prve razine korisnika proračuna nad korisnicima proračuna u nadležnosti potrebno je pisanim uputama detaljnije urediti način suradnje, razmjenu informacija, način izvještavanja i sl. (vezano za provođenje procesa planiranja proračuna, odnosno financijskog plana, izvršavanja proračuna, javne nabave, računovodstva i izvještavanja).

4) U svrhu ispunjavanja gore navedenih obveza predlaže se Vladi Republike Hrvatske donošenje predmetnog Zaključka.



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija

Objedinjeno godišnje izvješće
o sustavu unutarnjih kontrola u
javnom sektoru
Republike Hrvatske
za 2015.

1. UVOD

Ministarstvo financija, ustrojstvena jedinica nadležna za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru (u daljnjem tekstu: Središnja harmonizacijska jedinica) je temeljem Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru¹ (u daljnjem tekstu: Zakon) zadužena za izradu objedinjenoga godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

S obzirom da je Zakon stupio na snagu u srpnju 2015. po prvi puta se Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2015. (u daljnjem tekstu: Objedinjeno godišnje izvješće) izrađuje na temelju istoga.

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

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

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

Zbog svoje složenosti, sustavi unutarnjih kontrola zahtijevaju kontinuirano praćenje i procjenu njihove adekvatnosti i funkcionalnosti koja se provodi kroz samoprocjenu sustava od strane rukovodstva te aktivnosti unutarnje i vanjske revizije. Na temelju navedenog, sagledan je stupanj razvoja sustava unutarnjih kontrola u 2015. te su u Objedinjenom godišnjem izvješću predložene mjere za njegov daljnji razvoj.

1.1. Zakonska osnova za izradu Objedinjenog godišnjeg izvješća

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

1.2. Svrha Objedinjenog godišnjeg izvješća

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

1.3. Podloga za izradu i obuhvat Objedinjenog godišnjeg izvješća

Objedinjeno godišnje izvješće za 2015. izrađeno je na temelju analize Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015. koje su dostavljene Ministarstvu financija, a koje uključuju Izjave o fiskalnoj odgovornosti za:

- ministarstva i korisnike proračuna razine razdjela organizacijske klasifikacije
- županije
- gradove
- općine.

¹ Narodne novine, br.78/15

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

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

Po prvi puta od kako je uvedena obveza dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti, Ministarstvu financija je za 2015. Izjavu dostavilo svih 611 obveznika, na način prikazan u sljedećoj tablici.

Tablica broj 1: Pregled broja obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2015. Ministarstvu financija i broj obveznika koji su dostavili Izjavu

Korisnici proračuna	Broj obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija	Broj obveznika koji su dostavili Izjavu o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija
1	2	3
Državna razina	35	35
Lokalna razina	576	576
Ukupno	611	611

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

Osim informacija iz Izjava o fiskalnoj odgovornosti, za potrebe izrade ovog Objedinjenog godišnjeg izvješća korištene su i informacije iz raspoloživih izvješća Državnog ureda za reviziju u kojima su također sadržane informacije o uočenim slabostima u sustavu unutarnjih kontrola u upravljanju proračunskim ciklusom. U obzir je uzeto Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2015.² u kojem su sadržane informacije o mišljenjima Državnog ureda za reviziju iz revizija obavljenih u 2015, a koje se odnose na financijske izvještaje i poslovanje korisnika proračuna za 2014. Naloge i preporuke dane u izvješćima Državnog ureda za reviziju, korisnici proračuna trebali su koristiti kod samoprocjene sustava unutarnjih kontrola u područjima u kojima su nepravilnosti i propusti utvrđeni.

U obzir su uzete i informacije iz konsolidiranih financijskih izvještaja, Bilance na dan 31. prosinca 2015. u dijelu dospjelih potraživanja po osnovi danih zajmova, prihoda poslovanja te prodaje nefinancijske imovine i dospjelih obveza po osnovi rashoda poslovanja, nabave nefinancijske imovine, vrijednosnih papira te kredita i zajmova.

Pregled statusa Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja Državnog ureda za reviziju u 2015. po korisnicima proračuna sadržan je u Prilogu broj 1.

2. STANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA ZA 2015.

Sustavi unutarnjih kontrola uspostavljaju se i razvijaju radi osiguranja dobrog financijskog upravljanja u javnom sektoru. U funkciji su usmjeravanja i kontroliranja financijskih učinaka poslovanja na način da podrže realizaciju ciljeva, a da se sredstva pri tome troše na zakonit, pravilan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način. Također, svrha sustava je osigurati

² http://www.revizija.hr/datastore/filestore/71/izvjesce_o_rad_u_za_2015_v2.pdf

pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih izvještaja, te zaštititi sredstva od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem. Za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola odgovorni su čelnici korisnika proračuna.

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

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

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

Ukoliko kroz postupak samoprocjene i procjene sustava unutarnjih kontrola nisu uočene slabosti i nepravilnosti čelnik korisnika proračuna podnosi Izjavu – prilog 1a.

U slučaju uočenih slabosti i nepravilnosti čelnik korisnika proračuna podnosi Izjavu – prilog 1b te je u tom slučaju potrebno izraditi i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015. bez uočenih slabosti i nepravilnosti (Izjava – prilog 1a) i broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti s uočenim slabostima i nepravilnostima (Izjava – prilog 1b) prikazan je u tablici broj 2.

Tablica broj 2: Prikaz broja zaprimljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti (kao prilog 1a ili prilog 1b) te udio Izjava-prilog 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Broj obveznika koji su dostavili Izjavu	Od ukupno dostavljenih Izjava		Udio Izjava prilog 1b u odnosu na ukupan broj Izjava (u%)
		Broj Izjava bez uočenih slabosti i nepravilnosti (Prilog 1a)	Broj Izjava s uočenim slabostima i nepravilnostima (Prilog 1b)	
1	2	3	4	5 (4/2x100)
Državna razina				
Ministarstva	20	10	10	50
Državni uredi	4	2	2	50
Ostali razdjeli	11	8	3	27
Državna razina-ukupno	35	20	15	43
Lokalna razina				
Županije	20	4	16	80
Gradovi	128	16	112	88
Općine	428	65	363	85
Lokalna razina-ukupno	576	85	491	85
Sveukupno	611	105	506	83

Od ukupno zaprimljenih 611 Izjava o fiskalnoj odgovornosti, njih 105 ili 17% čine Izjave bez uočenih slabosti i nepravilnosti, a 506 ili 83% su Izjave o fiskalnoj odgovornosti s uočenim slabostima i nepravilnostima.

Najveći udio Izjava s uočenim slabostima i nepravilnostima u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti je na razini gradova (88%), zatim općina (85%) i županija (80%), a potom kod ministarstava (50%). Najmanje slabosti i nepravilnosti utvrdili su ostali korisnici državnog proračuna razine razdjela (27%).

Svi korisnici proračuna koji su podnijeli Izjavu – prilog 1b izradili su i Planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

2.1. Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

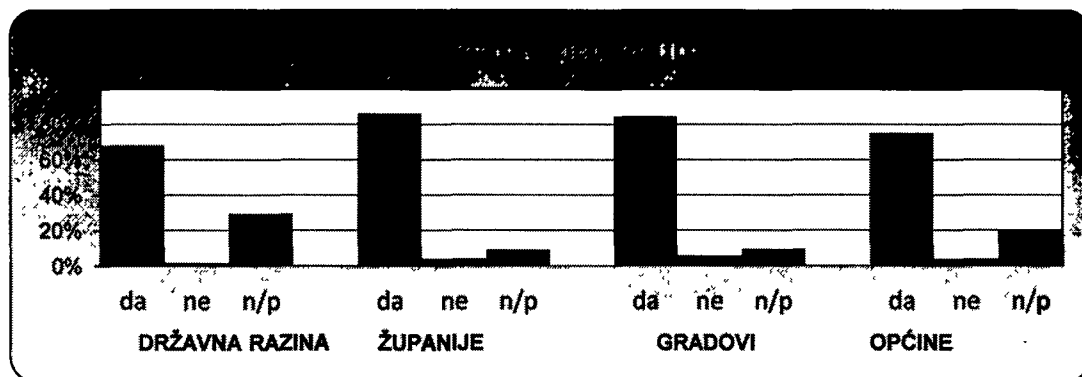
Upitnik o fiskalnoj odgovornosti sadrži 75 pitanja koja se odnose na područja planiranja i izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstvo, javnu nabavu i izvještavanje.

Struktura odgovora po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti prikazana je u Tablici broj 3 i na grafikonima od broja 1 do 5.

Tablica broj 3: Prikaz strukture odgovora po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za razine korisnika proračuna

Područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	Struktura danih odgovora u %											
	Državna razina			Županije			Gradovi			Općine		
	DA	NE ³	n/p ⁴	DA	NE	n/p	DA	NE	n/p	DA	NE	n/p
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Planiranje proračuna/financijskog plana	74	2	24	87	4	9	85	8	10	75	4	21
Izvršavanje proračuna/financijskog plana	80	2	18	90	7	3	85	10	5	78	10	12
Javna nabava	80	2	18	94	1	5	88	1	11	63	2	35
Računovodstvo	95	1	4	98	1	1	95	3	2	92	3	4
Izvjestavanje i ostalo	74	8	18	94	6	0	80	10	10	57	6	37

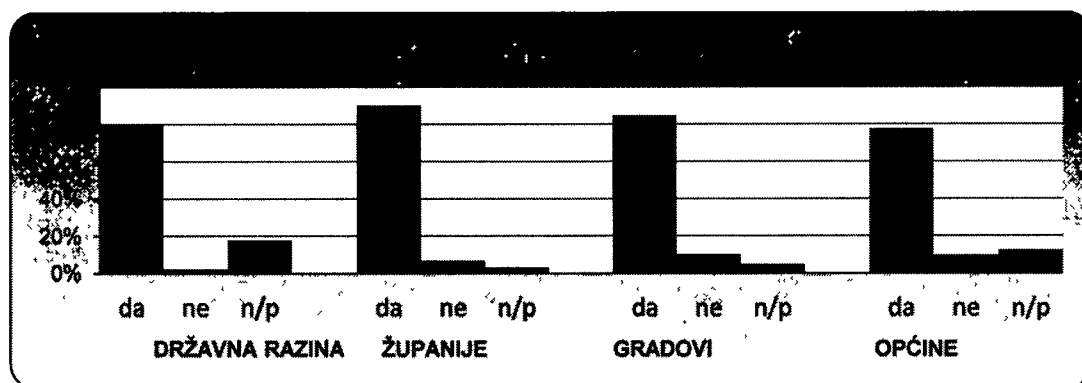
Grafikon broj 1: Struktura odgovora u području planiranja proračuna, prema razinama korisnika proračuna



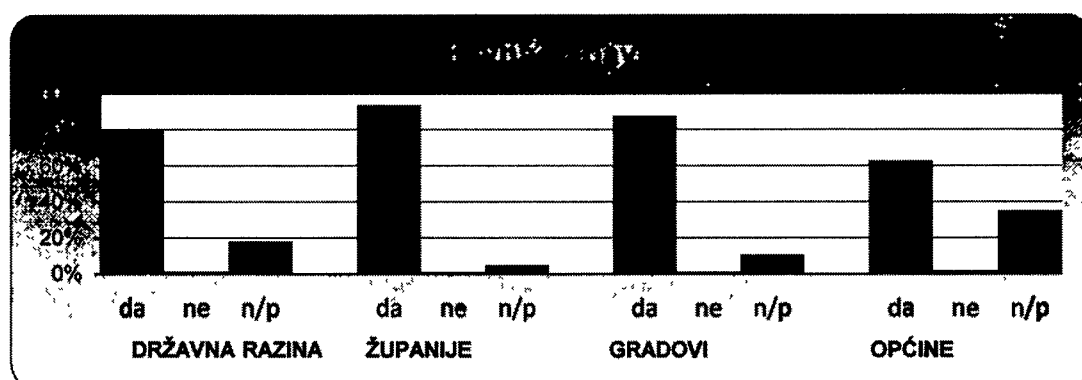
³ Ovaj postotak uključuje odgovore NE i djelomično

⁴ „n/p” – Nije primjenjivo

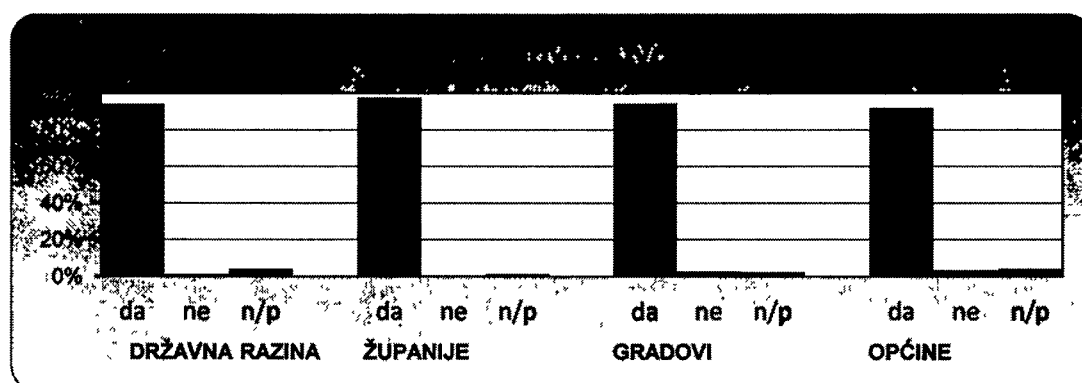
Grafikon broj 2: Struktura odgovora u području izvršavanja proračuna, prema razinama korisnika proračuna



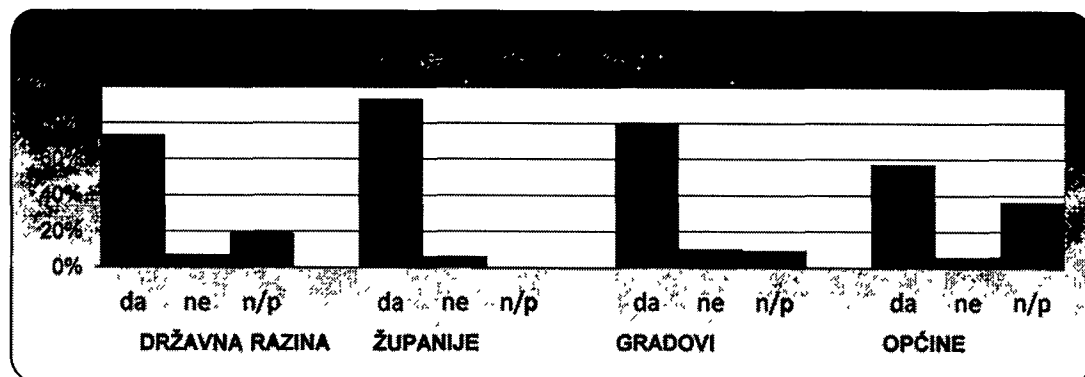
Grafikon broj 3: Struktura odgovora u području javne nabave, prema razinama korisnika proračuna



Grafikon broj 4: Struktura odgovora u području računovodstva, prema razinama korisnika proračuna



Grafikon broj 5: Struktura odgovora u području izvještavanja, prema razinama korisnika proračuna



Slijedom prikazane strukture odgovora vidljivo je da su u svim područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (planiranje, izvršavanje proračuna, javna nabava, računovodstvo i izvještavanje) u najvećem postotku zastupljeni odgovori „Da“ za sve razine korisnika proračuna. Unatoč tome što je najveći postotak odgovora „Da“, odgovori „Ne“ ukazuju da još ima značajnih slabosti, odnosno prostora za unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola, o čemu se više pojašnjava u točki 2.1.1. za državnu razinu, odnosno za lokalnu razinu u točki 2.1.2. ovoga poglavlja.

Od 506 korisnika proračuna koji su dostavili Izjavu – Prilog 1b, najviše slabosti i nepravilnosti i na državnoj i na lokalnoj razini uočeno je u području izvršavanja proračuna i izvještavanja.

Čak 466 (ili 92%) korisnika proračuna je kroz obavljenju samoprocjenu uočilo slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna, a njih 225 (ili 44%) u području izvještavanja.

U tablici broj 4 dan je pregled broja korisnika proračuna koji su prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti uočili slabosti i nepravilnosti.

Tablica broj 4: Pregled broja korisnika proračuna koji su prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti uočili slabosti i nepravilnosti

Korisnici proračuna	Područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti				
	Planiranje proračuna	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izvještavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Državna razina	5	12	5	6	8
Županije	6	13	2	3	8
Gradovi	36	100	15	39	71
Općine	96	341	65	153	138
Ukupno:	143	466	87	201	225

Detaljniji pregled korisnika proračuna koji su uočili slabosti i nepravilnosti kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2015. dan je u Prilogu broj 2.

Analizom je također utvrđeno da su na državnoj (ministarstva) i lokalnoj razini (općine) u značajnom udjelu zastupljeni odgovori „Nije primjenjivo“. Razlog za tako značajan udjel (u nekim područjima i preko 20%) je taj što su određena pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti primjenjiva samo za ministarstva i općine koji imaju proračunske korisnike u

nadležnosti, investicijske projekte i zaključene ugovore velike vrijednosti ili su se zaduživali/davali suglasnosti za zaduživanje/jamstvo tijekom 2015. Primjerice, od ukupno 428 općina, njih 258 (ili 60 %) nema niti jednog proračunskog korisnika u nadležnosti pa za njih pitanje vezano uz provjeru formalne i suštinske kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti nije bilo primjenjivo.

Međutim, detaljnije analize odgovora pokazuju da je dio korisnika proračuna koristio oznaku „n/p“ i za pitanja na koja su trebali odgovoriti „Da“ ili „Ne“ pa će takvi korisnici biti dio posebne provjere primjene sustava unutarnjih kontrola koju provodi Ministarstvo financija.

2.1.1. Državna razina (ministarstva, državni uredi i ostali razdjeli)

Planiranje proračuna/financijskog plana

Na temelju potvrdnih odgovora iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti proizlazi da gotovo sva ministarstva i državni uredi:

- sastavljaju i objavljuju na web stranicama strateške planove (i godišnje planove rada)
- ciljeve iz strateškog plana povezuju s programima iz financijskog plana
- utvrđuju i procjenjuju rizike za ciljeve iz strateškog plana
- izrađuju i dostavljaju upute za izradu financijskog plana proračunskim korisnicima iz nadležnosti
- financijske planove sastavljaju u skladu s propisanim proračunskim klasifikacijama
- donose odluke o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu

Slabost utvrđena u području planiranja vezana je za usklađivanje prijedloga financijskog plana u slučajevima kada se prijedlozi financijskog plana ministarstva izrađuju na temelju prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika iz nadležnosti. Dva ministarstva koja imaju veliki broj proračunskih korisnika u nadležnosti dala su negativan odgovor na pitanje iz tog područja, a jedan od razloga koji se ističe je taj što su od 2015. u financijski plan ministarstva uključeni i namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi koje ostvaruju proračunski korisnici iz nadležnosti, a koji su izuzeti od uplate u proračun, što je zahtijevalo više vremena za usklađivanja prilikom pripreme financijskog plana.

Izvršavanje proračuna/financijskog plana

Temeljeno na potvrdnim odgovorima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti proizlazi da gotovo sva ministarstva i ostali korisnici državnog proračuna razine razdjela:

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

U području izvršavanja proračuna, odnosno financijskog plana najveći je broj negativnih i djelomičnih odgovora u odnosu na sva ostala područja iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Utvrđene slabosti najvećim dijelom se odnose na sljedeće:

- ne provode se ili se djelomično provode kontrole na licu mjesta vezano uz provjere namjenskog korištenja isplaćenih donacija, pomoći, subvencija (3 ministarstva)
- ne postoje jasne procedure naplate prihoda iz koje bi bile vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će se poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreću pojedine mjere naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, postupci praćenja naplate po poduzetim mjerama, osobe/ustrojstvene jedinice koje poduzimaju određene radnje i sl. (3 ministarstva)
- ne poduzimaju se ili se djelomično poduzimaju mjere za naplatu prihoda i primitaka (6 ministarstava).

Kao razloge zbog kojih ne provode ili djelomično provode kontrole na licu mjesta, korisnici proračuna naveli su nedostatak administrativnih kapaciteta, veliki broj odobrenih programa javnih potreba te početak pojedinih projekata u drugoj polovici godine pa službenici nisu bili u mogućnosti provesti provjeru na licu mjesta.

Dio ministarstava je na pitanja, vezano uz postojanje jasne procedure naplate prihoda te poduzimanje mjera naplate potraživanja odgovorio da se takva pitanja ne primjenjuju na njih. Budući da ista ministarstva na dan 31. prosinca 2015. u bilanci stanja imaju otvorena potraživanja i/ili su potraživanja otvorena kod proračunskih korisnika iz njihove nadležnosti, aktivnosti za naplatu potraživanja bit će dodatno analizirane u okviru posebne provjere primjene sustava unutarnjih kontrola od strane Ministarstva financija.

Javna nabava

Temeljeno na potvrdnim odgovorima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u području javne nabave, za sva ministarstva i gotovo sve ostale korisnike državnog proračuna, proizlazi sljedeće:

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

Slabost u području javne nabave na koju ukazuju odgovori manjeg dijela korisnika državne razine je nemogućnost poštivanja načela razdvajanja dužnosti, odnosno osiguranja da osobe koje sudjeluju u pripremi tehničke specifikacije nisu iste osobe koje ocjenjuju ponudu (u slučaju 3 ministarstva i 1 korisnika državnog proračuna razine razdjela).

Računovodstvo

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

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

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

- djelomično je osigurana primjena modificiranog računovodstvenog načela kod evidentiranja rashoda (u slučaju 2 državna ureda)
- djelomično je osigurana veza računa s narudžbenicom/ugovorom temeljem kojeg su robe/usluge/radovi isporučeni (u slučaju 2 ministarstva i 2 državna ureda)
- nije osiguran popis cjelokupne imovine i obveza (1 ministarstvo i 2 državna ureda)
- analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine djelomično je usklađena s glavnim knjigom (u slučaju 2 državna ureda)
- nije uspostavljena evidencija svih ugovora (u slučaju 2 držana ureda)
- djelomično je osigurano da se poslovne knjige i računovodstvene isprave čuvaju sukladno rokovima utvrđenim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (u slučaju 2 ministarstva).

Izveštavanje

Temeljeno na potvrdnim odgovorima u području izveštavanja proizlazi da gotovo sva ministarstva, državni uredi i ostali korisnici proračuna razine razdjela:

- kod predaje financijskih izvještaja poštuju rokove i način predaje utvrđen Pravilnikom o financijskom izveštavanju u proračunskom računovodstvu
- provode suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti

Najviše slabosti u području izveštavanja na državnoj razini utvrđeno je u vezi:

- dokumentiranja i izvještavanja o najznačajnijim rizicima u poslovanju te postojanja jasne procedure o upravljanju rizicima (5 ministarstava, 1 državni ured i 2 ostala korisnika proračuna razine razdjela)
- postojanja uputa/internih akata kojima se detaljnije uređuje način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim korisnicima iz nadležnosti (3 ministarstva).

Iz navedenog proizlazi da unatoč tome što se rizici utvrđuju prilikom definiranja strateških ciljeva, ne poduzimaju se daljnje aktivnosti vezane za upravljanje rizicima i izvještavanje o najznačajnijim rizicima u poslovanju.

Također, vezano za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola s korisnicima proračuna iz nadležnosti, proizlazi da dio korisnika proračuna još uvijek nije poduzeo aktivnosti na daljnjem uređenju te koordinacije.

Jedno ministarstvo je odgovorilo da se na njega ne primjenjuje pitanje vezano uz dokumentiranje i izvještavanje o najznačajnijim rizicima, što se ne može smatrati ispravnim odgovorom i bit će uzeto u obzir kod izbora korisnika proračuna za provjeru primjene sustava unutarnjih kontrola.

2.1.2. Lokalna i područna (regionalna) razina – županije, gradovi i općine

Planiranje proračuna/financijskog plana

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

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

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

- prijedlog proračuna i projekcija nije dostavljen predstavničkom tijelu na usvajanje u zakonom predviđenom roku (4 županije, 16 gradova i 30 općina)
- plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja nije dostavljen predstavničkom tijelu na usvajanje (1 županija, 11 gradova i 35 općina)
- upravna tijela nadležna za financije nisu izradila i dostavila proračunskim korisnicima iz nadležnosti upute za izradu proračuna koje uključuju limite za proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine posebno raspoređene za provedbu postojećih

programa/aktivnosti te za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa/aktivnosti (1 županija, 11 gradova i 15 općina).

Jedan od razloga koji navode lokalne jedinice vezano za izradu planova razvojnih programa i njihovo nedostavljanje predstavničkom tijelu na usvajanje je taj što pojedine lokalne jedinice nisu imale usvojenu dugoročnu strategiju razvoja i utvrđene razvojne prioritete kao polaznu osnovu za donošenje planova razvojnih programa.

Izvršavanje proračuna/financijskog plana

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

- sve županije, velika većina gradova i općina imaju proceduru stvaranja ugovornih obveza (osim 8 gradova i 21 općine)
- gotovo sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (osim 5 općina) provode preraspodjele u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- sve županije, velika većina gradova i općina potvrđuju da se namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi proračunskih korisnika uplaćuju u nadležni proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osim onih koji su izuzeti od obveze uplate na temelju odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (osim 2 grada i 12 općina)
- velika većina županija, gradova i općina potvrđuju da su pratili korištenje namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda koje ostvaruju proračunski korisnici iz nadležnosti, a koji su izuzeti od uplate u proračun (osim 2 županije, 12 gradova i 12 općina)
- gotovo sve županije (osim jedne) navode da su sredstva trošile u skladu s proračunom odnosno da nije trošeno više sredstava od odobrenih proračunom
- prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljaju se sve potrebne provjere
- postoji procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama i pravovremenog plaćanja
- ugovori se čuvaju i arhiviraju sukladno propisima o čuvanju arhivske građe.

U području izvršavanja proračuna, slično kao i na državnoj razini, najveći je broj negativnih i djelomičnih odgovora u odnosu na ostala pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Područja u kojima je značajan broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dao negativne i djelomične odgovore odnosno u kojima su utvrđene značajnije slabosti, odnose se na sljedeće:

- ne provodi se ili se djelomično provodi stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti investicijskih projekata (5 županija, 70 gradova i 141 općina)
- nema procedure naplate prihoda (10 županija, 57 gradova i 166 općina)
- ne poduzimaju se ili se djelomično poduzimaju sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti (3 županije, 40 gradova i 195 općina)
- ne obavljaju se ili se djelomično obavljaju provjere na licu mjesta (6 županija, 34 grada i 99 općina)
- ne prati se i ne kontrolira u cijelosti namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih (60 općina)
- nedostaju ili su nepotpuna izvješća od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta (44 općine)
- sredstva nisu trošena u skladu s proračunom (1 županija, 14 gradova i 47 općina)

Javna nabava

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

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

Značajnija slabost, kao i kod korisnika proračuna na državnoj razini, odnosi se na nemogućnost poštivanja načela razdvajanja dužnosti, odnosno da osobe koje sudjeluju u pripremi tehničke specifikacije nisu iste osobe koje ocjenjuju ponude (u slučaju 3 županije, 13 gradova i 36 općina).

Računovodstvo

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

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

- kod dijela općina računovodstvene evidencije ne omogućuju praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima (24 općine)
- kod dijela općina ne vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, odnosno ako se vodi nije usklađena s glavnom knjigom (34 općine)
- nije obavljen popis cjelokupne imovine i obveza (8 gradova i 23 općine)
- nisu uspostavljene evidencije svih ugovora (1 županija, 14 gradova i 15 općina)
- računi ne sadrže reference na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni (7 gradova i 49 općina)
- narudžbenice ne sadrže detaljnije podatke iz kojih je vidljivo tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta robe/usluga se nabavlja, specifikaciju količine, jediničnih cijena, ukupnih cijena i sl. (6 gradova i 46 općina).
- ne postoji pisani izvještaj ili druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se dokazuje izvršenje usluge (1 županija, 4 grada i 29 općina)
- obavljene kontrole prilikom preuzimanja robe u smislu provjere količine, stanja i kvalitete zaprimljene robe nisu dokumentirane kroz primke, otpremnice i drugi odgovarajući dokument potpisan od strane osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača (1 županija, 5 gradova i 17 općina).

Izvještavanje

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

- kod predaje financijskih izvještaja nisu poštivani rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (3 grada i 22 općine)
- jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije izvijestila Ministarstvo financija o zaduženjima/jamstvima sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (1 županija, 11 gradova i 12 općina)
- kod predaje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna predstavničkom tijelu nisu poštivani rokovi i odredbe o sadržaju izvještaja utvrđene Zakonom o proračunu (1 grad i 11 općina)
- godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije dostavljen Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u propisanom roku (4 grada i 23 općine)
- ne provode se suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih i izvanproračunskih korisnika iz nadležnosti (1 županija, 8 gradova i 24 općine)
- ne postoji interni akt (uputa, sporazum) kojim je detaljnije uređen način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti (7 županija, 65 gradova i 94 općine)

2.1.3. Sažetak rezultata samoprocjene i mjere za unaprjeđenje

Rezultati samoprocjene

Na temelju analize odgovora iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji su ministri, župani, gradonačelnici i općinski načelnici dostavili Ministarstvu financija, proizlaze sljedeći zaključci.

Najviše slabosti kroz postupak samoprocjene utvrđeno je u području izvršavanja proračuna, odnosno financijskog plana, a od značajnijih slabosti ističu se sljedeće:

- nedovoljno se prati i kontrolira namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika iz razloga što se nedovoljno provode kontrole na licu mjesta. Problem je posebno istaknut na lokalnoj razini (županije, gradovi i općine)
- ne provodi se ili se djelomično provodi stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti investicijskih projekata, što je kao nedostatak posebno izražen u slučaju gradova i općina
- nedostaju jasne procedure naplate prihoda i ne poduzimaju se sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti

U području izvještavanja najznačajnije slabosti uključuju sljedeće:

- ne postoje upute/interni akti koji detaljnije uređuju način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim korisnicima iz nadležnosti
- dio jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije izvijestio Ministarstvo financija o zaduženjima/jamstvima sukladno Zakonu o proračunu i Pravilniku o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
- dio jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nije proveo suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti za proračunske korisnike iz nadležnosti

U području računovodstva značajnije slabosti na koje ukazuju odgovori iz zaprimljenih upitnika o fiskalnoj odgovornosti uključuju sljedeće:

- kod dijela općina računovodstvene evidencije ne osiguravaju praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima

- dio općina ne vodi analitičke evidencije dugotrajne imovine odnosno analitičke evidencije nisu usklađene s glavnom knjigom
- nije obavljen cjelokupan popis imovine i obveza, što je nedostatak prisutan kod dijela korisnika proračuna i na državnoj i na lokalnoj razini

U području planiranja proračuna istaknut je problem usklađivanja prijedloga financijskog plana u slučaju ministarstava koja imaju veliki broj proračunskih korisnika u nadležnosti. Na lokalnoj razini dio jedinica nije dostavio prijedloge proračuna i projekcija predstavničkom tijelu u zakonom predviđenom roku, a dio nije dostavio prijedloge Planova razvojnih programa predstavničkom tijelu na usvajanje.

U području javne nabave kao značajnija slabost istaknuta je nemogućnost poštivanja načela razdvajanja dužnosti. Na tu problematiku ukazuju i veći korisnici proračuna kao što su pojedina ministarstva i županije, premda je to izraženije kod općina i gradova.

Planovi za otklanjanje slabosti i nepravilnosti

Svi korisnici proračuna na državnoj i lokalnoj razini koji su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti za 2015. uočili postojanje određenih slabosti i nepravilnosti izradili su planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti u kojima su sadržane aktivnosti koje će poduzeti radi otklanjanja slabosti te očekivani datum otklanjanja i odgovorne osobe. U nastavku se daje pregled nekih od značajnijih aktivnosti koje će se poduzeti u cilju otklanjanja slabosti.

U području planiranja proračuna, korisnici proračuna na lokalnoj razini navode da će utvrditi razvojne prioritete i napraviti strategiju razvoja grada/općine kako bi se mogao napraviti i plan razvojnih programa s ciljevima i prioritetima. Također navode da će proces izrade proračuna, uključujući izradu cjelovitih uputa za proračunske korisnike iz nadležnosti započeti ranije kako bi se mogle obaviti pravovremene kontrole i prijedlog proračuna dostaviti predstavničkom tijelu na usvajanje u zakonom predviđenom roku.

U području izvršavanja proračuna odnosno financijskog plana korisnici proračuna obvezuju se donijeti procedure kojima će detaljnije urediti postupak dodjele sredstava putem donacija, subvencija, pomoći i kapitalnih pomoći kao i postupke naknadnih kontrola, uključujući i dokumentiranje tako obavljenih kontrola. Također korisnici proračuna se obvezuju na donošenje procedura za naplatu prihoda i poduzimanje mjera za naplatu potraživanja uključujući i sređivanje evidencija o potraživanjima, analize nenaplaćenih potraživanja najvećih dužnika i slično.

U području javne nabave kao mjere ističu se donošenje internih akata koji bi detaljnije uredili praćenje ispunjenja ugovornih obveza za sve ustrojstvene jedinice te obavljanje kontinuiranog rasporeda zaduženja kako bi se smanjio rizik preklapanja odgovornosti u fazama po pojedinim ugovorima.

U području računovodstva kao značajnije mjere na koje se obvezuju korisnici proračuna jesu provođenje usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza, sređivanje evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, uspostava registara ugovora, unaprjeđenje šifarnika dugotrajne nefinancijske imovine. Također je predloženo ustrojavanje registara imovine, sređivanje vlasničkog stanja imovine grada/općine te izrada internih akata kojima će se utvrditi ovlasti i procedure te kriteriji upravljanja i raspolaganja imovinom.

U području izvještavanja od mjera koje korisnici proračuna planiraju poduzeti ističe se donošenje uputa o suradnji s proračunskim korisnicima iz nadležnosti te provođenje formalnih i suštinskih kontrola dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti.

2.2. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2015.

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

Mišljenje unutarnje revizije za 2015. sadrži podatke o obavljenim unutarnjim revizijama tijekom 2015., iskazanim mišljenjima unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja te podatke o statusu preporuka unutarnje revizije.

Od ukupno 611 korisnika proračuna koji su obveznici dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija, njih 86 su obveznici dostave Mišljenja unutarnje revizije, budući da imaju uspostavljenu unutarnju reviziju.

Od 86 obveznika, njih 80 je dostavilo Mišljenje unutarnje revizije za 2015., i to:

- 28 korisnika proračuna na državnoj razini (ministarstva i državna tijela razine razdjela)
- 52 korisnika proračuna na lokalnoj razini (županije, gradovi, općine).

U tablici broj 5 je prikazan broj korisnika proračuna koji su uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti u obvezi dostaviti Mišljenje unutarnje revizije za 2015. Ministarstvu financija i broj korisnika proračuna koji su Mišljenje unutarnje revizije za 2015. dostavili Ministarstvu financija.

Tablica broj 5: Pregled broja korisnika proračuna koji su obveznici dostave Mišljenja unutarnje revizije i broja korisnika proračuna koji su Mišljenje unutarnje revizije dostavili Ministarstvu financija

1	2	3
Državna razina	30	28
Ministarstva	20	20
Državna tijela razine razdjela	6	4
Državna tijela razine razdjela (na temelju sporazuma s Uredom Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju)	4	4
Lokalna razina	56	52
Županije i Grad Zagreb	21	19
Gradovi sjedišta županija	19	18
Gradovi s više od 35 000 stanovnika i ostali gradovi	14	13
Općine	2	2

Mišljenje unutarnje revizije za 2015. nije dostavilo 6 korisnika proračuna (dva državna tijela razine razdjela, dvije županije i dva grada) iz razloga što su revizori bili u tijeku izobrazbe za stjecanje stručnog ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnje revizije ili dužeg odsustva rukovoditelja unutarnje revizije, dok kod jednog korisnika proračuna u 2015. nije bilo završenih unutarnjih revizija.

2.2.1. Obavljene unutarnje revizije u 2015.

Tijekom 2015. u korisnicima proračuna koji su obveznici dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija, a ujedno imaju uspostavljenu unutarnju reviziju, obavljeno je ukupno 280 revizija.

Pregled broja obavljenih unutarnjih revizija po korisnicima proračuna i područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, koja su bila obuhvaćena unutarnjom revizijom tijekom 2015. sadržan je u tablici broj 6.

Tablica broj 6: Pregled broja obavljenih unutarnjih revizija po područjima koja su bila obuhvaćena unutarnjom revizijom u 2015.

Korisnici proračuna	Ukupan broj obavljenih revizija u 2015.	Ukupno obavljenih revizija iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	Područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti						Ostala područja
			Planiranje proračuna/financijskog plana	Izvršavanje proračuna/financijskog plana	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje	Više navedenih područja	
1	2 (3+10)	3 (4+5+6+7+8+9)	4	5	6	7	8	9	10
Ministarstva	105	72	4	27	3	8	17	13	33
Državna tijela razine razdjela	26	10	2	2	1	2	2	1	16
Ukupno državna razina	131	82	6	29	4	10	19	14	49
Županije	60	60	6	21	1	2	4	26	0
Gradovi	89	79	3	11	5	6	1	53	10
Ukupno lokalna razina	149	139	9	32	6	8	5	79	10
Sveukupno	280	221	15	61	10	18	24	93	59

Od ukupno 280 obavljenih unutarnjih revizija, njih 221 ili 79% obavljeno je u područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, odnosno u procesima vezanim uz proračunski ciklus (planiranje i izvršavanje proračuna/financijskog plana, javna nabava, računovodstvo, izvještavanje).

Od 221 obavljene unutarnje revizije, najviše je revizija, njih 93 ili 42% obavljeno na način da su revizije zahvatile više područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Takav pristup obrazlaže se činjenicom što su najviše obavljane revizije sustava koje obuhvaćaju više područja u okviru jedne revizije.

Također je značajan broj unutarnjih revizija obavljen u području izvršavanja proračuna/financijskog plana (61 revizija) te u području izvještavanja (24 revizije).

S obzirom da je u navedenim područjima i kroz postupak samoprocjene, odnosno kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti uočen najveći broj slabosti, proizlazi da su resursi unutarnje revizije tijekom 2015. bili usmjereni na područja u kojima su osobito izražene potrebe za jačanjem sustava unutarnjih kontrola.

Ostala područja revidiranja (59 obavljenih revizija) odnose se na revizije kojima su obuhvaćeni procesi vezani uz programe i projekte koji se (su)financiraju iz fondova Europske unije, revizije aplikacijskih sustava i upravljanja informatičkom opremom, revizije

specijaliziranih područja iz nadležnosti korisnika proračuna (npr. zdravstvo, veterinarstvo, zaštita okoliša, izdavanje rješenja, kontrola prelaska državne granice, revizije prikupljanja statističkih podataka i sl.) te upravljanja imovinom.

Na temelju obavljenih 280 unutarnjih revizija tijekom 2015. unutarnja revizija je iskazala mišljenja o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola kako je prikazano u tablici broj 7.

Tablica broj 7: Iskazana mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja u 2015.

Korisnici proračuna	Iskazana mišljenja unutarnje revizije za 2015. (u %)		
	Zadovoljavajuće	Zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke	Nezadovoljavajuće
1	2	3	4
Ministarstva	20	80	0
Državna tijela razine razdjela	50	50	0
Županije	26	74	0
Gradovi	21	79	0
Ukupno	25	75	0

Iz navedenoga je vidljivo da je veliki broj unutarnjih revizija korisnika proračuna iskazao mišljenje kojim je potvrđeno da sustav unutarnjih kontrola funkcionira, međutim da postoji prostor za unaprjeđenje u svrhu obavljanja poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan i učinkovit način, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

Ističemo da je osim 280 revizija koje su obavljene u 2015. kod korisnika proračuna prve razine (ministarstva, državna tijela razine razdjela, županije, gradovi), unutarnja revizija obavila i 34 revizije kod korisnika proračuna druge i treće razine, odnosno kod korisnika u nadležnosti prve razine.

Mišljenje unutarnje revizije o stanju sustava unutarnjih kontrola kod korisnika u nadležnosti, za koje su obavljene unutarnje revizije, sastavni je dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti koju odgovorna osoba korisnika proračuna druge i treće razine podnosi nadležnom korisniku proračuna (ministarstvu, županu, gradonačelniku), a s obzirom da iste nisu dostavljene Ministarstvu financija, nisu niti predmet ovog Objedinjenog godišnjeg izvješća.

2.2.2. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2015.

Status provedbe preporuka

Kroz obavljene unutarnje revizije u 2015. dano je ukupno 861 preporuka, a status njihove provedbe prikazan je u tablici broj 8.

Tablica broj 8: Status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2015.

Korisnici proračuna	Broj danih preporuka u 2015.	Broj provedenih preporuka u 2015.		Broj neprovedenih preporuka u 2015.		Broj neprihvaćenih preporuka iz 2015.
		Preporuke iz 2015.	Preporuke iz ranijih razdoblja	Rok provedbe nije istekao	Rok provedbe istekao	
1	2	3	4	5	6	7
Ministarstva	337	167	224	154	6	10
Državna tijela razine razdjela	44	27	25	16	0	1
Ukupno državna razina	381	194	249	170	6	11
Županije	203	115	147	87	0	1
Gradovi	277	151	205	117	8	1
Ukupno lokalna razina	480	266	352	204	8	2
Sveukupno	861	460	601	374	14	13

Od ukupno 861 danih preporuka njih 460 (ili 53%) je i provedeno tijekom 2015., a 374 preporuke (ili 44%) od ukupno danih preporuka nije provedeno, međutim treba istaknuti da rok za provedbu istih nije bio istekao u trenutku podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, odnosno Mišljenja unutarnje revizije.

Broj preporuka koje nisu provedene, a kojima je rok za provedbu istekao iznosi svega 14 preporuka (ili njih 1,62%) od ukupno danih preporuka u 2015.

Značajan je i podatak da je tijekom 2015. provedena i 601 preporuka koje je unutarnja revizija dala u ranijim razdobljima. Na državnoj razini je tako provedeno 249 preporuka koje je unutarnja revizija dala u ranijim razdobljima, dok je na lokalnoj razini provedeno njih 352.

Znatno manji broj neprovedenih preporuka u odnosu na ranija izvještajna razdoblja⁵ i značajan broj preporuka iz ranijih razdoblja koje su provedene tijekom 2015. dijelom su rezultat primjene odredbi novog Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru kojim su detaljnije definirane odgovornosti za provedbu i praćenje preporuka unutarnje revizije i poduzimanje mjera u slučaju neprovođenja preporuka unutarnje revizije.

Sukladno Zakonu, odgovorna osoba revidirane jedinice obvezna je izvještavati rukovoditelja unutarnje revizije o statusu provedbe preporuka. Ako preporuke nisu provedene prema planu djelovanja, odgovorna osoba revidirane jedinice mora obrazložiti razloge neprovođenja te uz suglasnost odgovorne osobe korisnika proračuna, utvrditi novi rok provedbe i aktivnosti ako je potrebno. Rok provedbe preporuka se može produljiti samo jednom za šest mjeseci.

⁵ U 2014. je ukupno bilo 731 neprovedenih preporuka kojima je istekao rok provedbe (*Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2014.*, str. 20., rujan 2015.) objavljen na <http://www.mfin.hr/hr/izvjescivanje-1-2-1>.

Navedeni podatak dan je uz napomenu da su neprovedene preporuke u 2014. uključivale i neprovedene preporuke druge i treće razine korisnika proračuna te iako nije moguće napraviti direktnu usporedbu broja neprovedenih preporuka, podatak se navodi radi značajnosti odnosa.

Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2015.

Provedba revizijskih preporuka tijekom 2015. rezultirala je dodatnim jačanjem sustava unutarnjih kontrola u procesima planiranja i izvršavanja proračuna/financijskog plana, javne nabave, računovodstva i izvještavanja.

U dijelu korisnika proračuna su, temeljem revizijskih preporuka, dodatno ojačani kontrolni mehanizmi rezultirali pozitivnim financijskim učincima ostvarenim kroz racionalizaciju na određenim kategorijama rashoda, povratima sredstava za nenamjensku potrošnju, veću naplatu prihoda, sređivanje računovodstvenih evidencija te u konačnici realnijim financijskim izvještavanjem.

U nastavku se iznose neke od značajnijih revizijskih preporuka, čija je provedba doprinijela pozitivnim financijskim učincima.

U području planiranja proračuna/financijskog plana, u dijelu korisnika proračuna provedene preporuke unutarnje revizije rezultirale su:

- pravovremenom izradom uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovom dostavom proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti
- definiranjem roka u kojem proračunski korisnici iz nadležnosti trebaju dostaviti prijedloge financijskih planova nadležnim upravnim odjelima kako bi se mogle pravovremeno obaviti kontrole usklađenosti prijedloga financijskih planova s odobrenim limitima proračunskih sredstava i poduzele korektivne aktivnosti u slučaju odstupanja
- realnijim planiranjem proračuna, odnosno financijskog plana osobito na lokalnoj razini, na način da se prije svega realnije planiraju prihodi koji se ostvaruju po raznim osnovama, a onda vezano uz to, planiranje rashoda u granicama realno očekivanih prihoda
- izradom dodatnih analiza i podloga za potrebe realnijeg planiranja prihoda i rashoda i ocjene njihove opravdanosti prilikom izrade proračuna, odnosno financijskog plana, (primjerice izrada planova preventivnog održavanja opreme, građevinskih objekata i sl. izrada planova dugoročne financijske održivosti zdravstvenih ustanova u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, donošenje pripadajućih programa npr. Programi zajedničkog korištenja sredstava boravišne pristojbe i sl.).

Primjerice Međimurska županija je realnijim planiranjem naplativih prihoda za 2015., što je potaknuto preporukama unutarnje revizije, realnije planirala rashode u proračunu za 2015. te je manjak ostvaren u 2015. bio za 2.359.000,00 kn manji od manjka ostvarenog u 2014.

Brodsko-posavska županija je detaljnijim kontrolama i usklađivanjem financijskih planova proračunskih korisnika određene stavke rashoda umanjila za iznose prenesenih prihoda, čime su ostvarene uštede od 30.000,00 kn.

U području izvršavanja proračuna/financijskog plana provedba revizijskih preporuka u dijelu korisnika proračuna rezultirala je uspostavom i/ili unaprijeđenjem kontrolnih mehanizama koji su utjecali na bolju kontrolu rashoda, povrate sredstava po osnovi naknadno utvrđene nenamjenske potrošnje te bolju naplatu prihoda.

Vezano uz kontrolu rashoda provedba revizijskih preporuka u dijelu korisnika proračuna rezultirala je uspostavom i/ili unaprijeđenjem kontrolnih mehanizama od kojih se ističu:

- unaprijeđen je sustav kontrola za praćenje utroška i namjenskog korištenja sredstava koja se doznaju kroz programe javnih potreba (primjerice, uvedena je obveza za dostavom dodatne dokumentacije kojom podnositelji zahtjeva dokazuju opravdanost potreba za koje traže sredstva, uvedena je obveza podnošenja izvješća o utrošenim

sredstvima za korisnike financirane kroz programe javnih potreba te se podaci iz izvješća o utrošenim sredstvima iz ranijih razdoblja uzimaju u obzir kod valorizacije programa javnih potreba za iduće razdoblje)

- unaprijeđen je proces dodjele subvencija i potpora poljoprivrednicima, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima na način da je detaljnije uređen postupak kontrole ispunjavanja uvjeta za dodjelu subvencija i potpora i kontrole cjelovitosti dokumentacije, detaljnije su uređeni postupci za kontinuirano praćenje i izvještavanje o namjeni i efektima potpora, odgovornostima za izvršavanje aktivnosti praćenja i rokovima u kojima se te aktivnosti provode
- provedene su dodatne kontrole na licu mjesta u cilju provjere namjenskog korištenja sredstava dodijeljenih krajnjim korisnicima po raznim osnovama (sportskim zajednicama, udrugama, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima i slično)
- unaprijeđeni su kontrolni mehanizmi internog postupanja kako bi se izbjegli/smanjili određeni rashodi (npr. rashodi za prijevoz zaposlenika na posao i s posla, rashodi za izvršne postupke, rashodi po osnovi sudskih sporova u slučaju povrede prava zaposlenih i sl.)
- uspostavljene su i/ili unaprijeđene razne baze podataka i evidencija u cilju bolje kontrole rashoda (npr. proveden je postupak povezivanja korisnika pomoći evidentiranih u bazama podataka sa svim vrstama pomoći, zbog kontrole i nadzora zahtjeva korisnika za više vrsta pomoći; uvedena je evidencija službenih mobilnih telefona, voznog parka, auto guma, uvedena je kontrola potrošnje goriva za svako službeno vozilo, ažurirane su baze podataka o mjestu stanovanja zaposlenika, uveden je registar računalnih aplikacija, baza podataka za održavanje građevina, registar nekretnina, unaprijeđena je evidencija opreme i zaliha robe i sl.)
- unaprijeđen je sustav kontrola za odobravanje zahtjeva za kapitalne i tekuće potpore koje jedinica lokalne samouprave dodjeljuje trgovačkom društvu u vlasništvu na način da se odluka za odobrenje zahtjeva temelji na detaljnim analizama izvješća o ostvarenim prihodima i obvezama trgovačkih društava.

Provedba revizijskih preporuka koje su rezultirale uvođenjem dodatnih kontrolnih mehanizama u svrhu bolje kontrole rashoda u dijelu korisnika proračuna rezultirala je i mjerljivim financijskim učincima.

Primjerice, Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije je dodatnim analizama troškova prijevoza zaposlenih za odlazak i dolazak na posao i utvrđivanjem prava na isto, ostvarilo uštedu od 93.390,00 kn

Ministarstvo zdravlja je na preporuku unutarnje revizije, provelo naknadne suštinske kontrole i provjere svih zahtjeva za plaćanje izdanih temeljem ugovora s psihijatrijskim bolnicama za prisilni smještaj i liječenje osoba koje su u neubrojivom stanju počinile kazneno djelo, i ostvarilo povrat sredstava u proračun za nenamjensku potrošnju u iznosu 85.547,64 kn.

Grad Sisak je na preporuku unutarnje revizije proveo kontrole na licu mjesta putem kojih je utvrđena nenamjenska potrošnja sredstava doznačenih zajednici sportskih udruga u iznosu 292.311,93 kn te su sredstva vraćena u proračun Grada.

Grad Čakovec je temeljem preporuka unutarnje revizije uveo bolje kontrole korištenja godišnjeg odmora za vanjske suradnike u školama koji rade u produženom boravku i na taj način smanjio rashode po osnovi sufinanciranja naknada za neiskorišteni godišnji odmor u iznosu 9.500,00 kn na godišnjoj razini.

Grad Opatija je na preporuku unutarnje revizije ojačao kontrole nadzora nad trgovačkim društvima u vlasništvu prilikom dodjela kapitalnih i tekućih potpora. Podloga za odobravanje zahtjeva za kapitalne i tekuće potpore temelji se na detaljnijim analizama

podataka o rashodima, stanju potraživanja, obveza i ostvarenim prihodima za koje trgovačka društva redovito mjesečno i tromjesečno izvještavaju Grad Opatiju. Jačanje nadzorne uloge Grada Opatije rezultirao je dostavljanjem realnijih zahtjeva za kapitalnim potporama, manjim u odnosu na prethodna razdoblja, a direktno time utjecalo je i na smanjenje rashoda za Grad po osnovi kapitalnih i tekućih potpora u iznosu 400.000,00 kn u 2015. Aktivniji nadzor Grada nad trgovačkim društvom potaknuo je i samo trgovačko društvo na ažurnije vođenje računovodstvenih evidencija, pravovremeno reagiranje na odstupanja u evidencijama i veću aktivnost u naplati vlastitih prihoda.

Vezano uz naplatu prihoda provedba revizijskih preporuka u dijelu korisnika proračuna rezultirala je uspostavom ili unapređenjem sustava unutarnjih kontrola, od kojih se ističu:

- donošenje internih akata kojima je definirano postupanje i odgovornost osoba uključenih u procese naplate vlastitih prihoda s definiranim kriterijima za naplatu istih u cilju pravovremene naplate i izbjegavanja zastare
- izradom uputa o uplati vlastitih prihoda u županijsku riznicu namijenjenih prvenstveno proračunskim korisnicima
- sređivanjem evidencija o potraživanjima (primjerice sređivanje podataka o obveznicima uplate poreza po raznim osnovama, usklađivanje podataka o potraživanjima u raznim bazama podataka, detaljnije razrađena analitika potraživanja, klasificiranje potraživanja ovisno o dospelosti naplate i slično)
- poduzimanje mjera za naplatu raznih vrsta prihoda (primjerice prihoda od boravišnih pristojbi, prihodi od naknada za odlaganje komunalnog otpada i sl.) vodeći računa o izvjesnosti naplate potraživanja i troškovima poduzetih mjera.

Provedba revizijskih preporuka vezana uz naplatu prihoda u dijelu korisnika proračuna rezultirala je konkretnim financijskim učincima.

Primjerice u Dubrovačko-neretvanskoj županiji, na preporuku unutarnje revizije donesen je dvogodišnji plan za financijsku održivost Doma zdravlja Metković, što je potaknulo poduzimanje mjera za bolju naplatu prihoda. S tim u vezi dio djelatnosti koje su bile u koncesiji (ordinacija obiteljske medicine i pedijatrije) vraćene su u nadležnost Doma zdravlja Metković, a prihod ostvaren u 2015. nakon što su djelatnosti vraćene u nadležnost Doma zdravlja bio je veći za 615.114,00 kn u 2015. u odnosu na 2014.

Na preporuku unutarnje revizije u Primorsko-goranskoj županiji, javna ustanova u području zaštite okoliša, korisnik proračuna u nadležnosti županije, za svoje planirane projekte izradila je studiju izvodljivosti, uključujući i financijske projekcije za projekte temeljem čega su zatražena i odobrena sredstva od Ministarstva turizma i Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u ukupnom iznosu 1.032.500,00 kn.

Grad Sisak je revizijom namjenskog korištenja prihoda po posebnim propisima za izgradnju odlagališta otpada utvrdio odstupanja ostvarenog prihoda i stvorenih rashoda i obvezu komunalnog poduzeća za povrat sredstava u proračun Grad Siska u iznosu 920.495,91 kn. S obzirom da sredstva za povrat nisu bila raspoloživa, Grad Sisak je potraživanje pretvorio u udjel u vlasništvu poduzeća.

Na preporuku unutarnje revizije, Grad Sisak je sredio i evidencije prihoda po osnovi naknade za odlaganje komunalnog otpada u poslovnim knjigama u iznosu 6.970.855,00 kn te način uplate naknade za odlaganje komunalnog otpada, koja je u 2015. uplaćena u iznosu 2.439.000,00 kn.

Koprivničko-križevačka županija financira kamate na studentske kredite koje daje banka. Temeljem preporuke unutarnje revizije, uspostavljene su detaljnije evidencije i sređen status studiranja korisnika subvencioniranih kredita te su poduzete mjere za utvrđivanje prava i

obveze županije ovisno o statusu studiranja (prekid studija, promjena adrese prebivališta, ponavljanje godine i sl.) što je rezultiralo povratom sredstava u županijski proračun u iznosu 400.000,00 kn tijekom 2015. Za preostali iznos od 500.000,00 kn povrat se očekuje u narednom razdoblju.

Temeljem preporuke unutarnje revizije, Koprivničko-križevačka županija sredila je i evidencije projekata i isplaćenih sredstava po osnovi predfinanciranja svojih proračunskih korisnika koji sudjeluju u provedbi EU projekata. Na osnovi utvrđene razlike između visine sredstava koja je proračunskim korisnicima doznačena po osnovi predfinanciranja i visine sredstava koja su trebali vratiti u županijski proračun nakon što im je sredstva refundirala Europska komisija, utvrđen je iznos sredstava koji nije vraćen u županijski proračun. Poduzete su mjere za povrat i u županijski proračun po toj osnovi vraćeno je 99.000,00 kn.

Grad Čakovec je na temelju preporuke unutarnje revizije, redovitim ažuriranjem baza podataka o statusu dužnika gradskih poreza i detaljnim analizama statusa dužnika, prije poduzimanja mjera naplate smanjio troškove poduzetih mjera (poštarine i uredskog materijala) za 17.000,00 kn jer se vodilo računa o statusu dužnika (je li neaktivan, u blokadi, u stečaju i sl.).

Grad Čakovec je također, temeljem preporuke unutarnje revizije redovitim ažuriranjem baza podataka o obveznicima poreza na tvrtku, pravilnim razvrstavanjem poduzetnika prema zakonom utvrđenim kriterijima te ispostavljanjem rješenja o porezu na tvrtku u odgovarajućem iznosu ostvario povećane prihode po toj osnovi u iznosu 5.000,00 kn.

U području javne nabave, provedba revizijskih preporuka u dijelu korisnika proračuna rezultirala je:

- donošenjem internih akata kojima su jasno utvrđene obveze i odgovornosti svih sudionika u procesu izrade plana nabave (uređen je postupak iskazivanja potreba upravnih tijela za javnom nabavom, tijek kolanja i čuvanja dokumentacije na osnovi koje je sastavljen plan nabave, te terminski plan za izradu i donošenje plana nabave, osigurano je dokumentirano povezivanje odobrene i planirane nabave i njihove vrijednosti s odgovarajućim pozicijama financijskog plana)
- donošenjem pisane procedure za praćenje ispunjenja ugovora o javnoj nabavi/narudžbenica uključujući nadležnost za eventualno protestiranje bankovnih jamstava
- zadužene su osobe za praćenje izvršenja ugovornih obveza te je uspostavljen sustav izvješćivanja odgovorne osobe o izvršenju ugovornih obveza
- definirane su mjere u slučaju nepravovremenog ispunjenja preuzetih obveza od strane suugovaratelja / dobavljača / izvršitelja
- potaknuto je provođenje objedinjene nabave za predmete nabave za koje se provode postupci javne nabave, kako bi se postigle povoljnije cijene i racionaliziralo poslovanje

Primjerice, Ministarstvo uprave na preporuku unutarnje revizije, a kroz objedinjavanje plana potreba za informatičku opremu i software, definiranjem kriterija za dodjelu računalne opreme korisnicima i stavljanjem u funkciju ranije nabavljenih aplikacijskih software, u 2015. ostvarilo uštedu od okvirno 60.000,00 kn.

Grad Čakovec je zaključivanjem ugovora s drugim distributerom električne energije ostvario uštedu na godišnjoj razini od približno 12.000,00 kn.

U području računovodstva, provedba preporuka unutarnje revizije u dijelu korisnika proračuna rezultirala je:

- sređivanjem računovodstvenih evidencija, osobito u dijelu analitičkih evidencija potraživanja, obveze, imovine
- usklađivanjem podataka iz analitičkih evidencija i podataka u Glavnoj knjizi
- provedena su vrijednosna usklađivanja imovine za iznose izvršenih ulaganja na imovinu te proknjiženi ispravci vrijednosti na osnovu utvrđenih stopa amortizacije
- unaprijeđen je proces popisa imovine i obveza na način da se popisom obuhvati cjelokupna imovina (financijska, nefinancijska, tuđa imovina na korištenju i sl.)
- donošenjem odluka čelnika o načinu postupanja s utvrđenim manjkovima, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

Provedba revizijskih preporuka u dijelu korisnika proračuna doprinijela je tome da su u značajnom iznosu usklađene i ažurirane računovodstvene evidencije.

Primjerice na temelju preporuka unutarnje revizije, Požeško-slavonska županija uskladila je analitičke evidencije dugotrajne imovine s Glavnom knjigom u iznosu 26.806.650,00 kn.

U Primorsko-goranskoj županiji na temelju preporuka unutarnje revizije pokrenute su aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti muzejske i književne građe u Prirodoslovnom muzeju koja nije bila uknjižena u poslovne knjige te je nakon utvrđivanja vrijednosti imovine provedeno knjiženje u računovodstvenim evidencijama u vrijednosti od 7.474.747,45 kn.

U Gradu Sisku, preporuke unutarnje revizije potaknule su provođenje analize naplativosti i osnovanosti potraživanja, temeljem čega su potraživanja u iznosu 8.791.400,00 kn preknjižena kao sporna potraživanja u izvanbilančnu evidenciju.

U Gradu Osijeku na temelju preporuke unutarnje revizije, provedena su knjiženja vrijednosnog usklađivanja imovine, odnosno povećana je vrijednost imovine za ulaganja na infrastrukturi u iznosu 726.412,27 kn.

U Gradu Opatiji, na temelju preporuke unutarnje revizije provedena su vrijednosna usklađivanja iskazanih rashoda po osnovi otpisa vrijednosti imovine u trgovačkom društvu i vlasništvu Grada Opatije i temeljem realnijih stopa amortizacije smanjena je vrijednost rashoda amortizacije za 1.200.000,00 kn.

U Gradu Čakovcu, uvećana je vrijednost imovine proračunskog korisnika Grada u poslovnim knjigama za iznos izvršenih dodatnih ulaganja u iznosu 65.700,00 kn.

Zaključno može se istaknuti da je provedba preporuka unutarnje revizije u 2015. i temeljem toga ojačani sustavi unutarnjih kontrola u dijelu korisnika proračuna rezultirala mjerljivim financijskim učincima po raznim osnovama, što je zbirno prikazano u sljedećoj tablici.

Tablica broj 9: Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola temeljem dijela provedenih preporuka unutarnje revizije tijekom 2015.

Područja	Vrijednost – financijski učinak
Ostvarene uštede po raznim osnovama (državni i lokalni proračuni)	621.890,00
Povrati sredstava u proračune (državni i lokalni proračuni)	876.859,57
Povećanje udjela u vlasništvu trgovačkog društva (lokalna razina)	920.495,91
Povećanje prihoda (lokalni proračuni)	1.652.614,00
Sređivanje računovodstvenih evidencija (lokalna razina)	45.064.909,72
Smanjenje manjka u proračunu (lokalni proračuni)	2.359.000,00
Ukupno	51.495.769,20

Potrebno je istaknuti i doprinos unutarnje revizije u županijama i gradovima u kojima je unutarnja revizija u prethodnim razdobljima obavila revizije procesa upravljanja imovinom. Provedbom preporuka unutarnje revizije, smanjene su slabosti i nedostaci u procesu upravljanja imovinom, što je doprinjelo tome da Državni ured za reviziju za te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u okviru revizije učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama koja je obavljena 2015. iskaže mišljenje da se nekretninama učinkovito upravlja (Međimurska županija, Primorsko-goranska županija, Grad Čakovec, Grad Slavonski Brod, Grad Virovitica, Grad Opatija, Grad Umag, Grad Zaprešić, Grad Labin).

2.3. Stanje sustava unutarnjih kontrola prema izvješću Državnog ureda za reviziju za 2015.

Prema Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2015., Državni ured za reviziju je tijekom 2015. obavio 237 financijskih revizija, kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata na državnoj i lokalnoj razini. Izraženo je 86 ili 36,3% bezuvjetnih, 146 ili 61,6% uvjetnih te pet ili 2,1% nepovoljnih mišljenja.

Pregled izraženih mišljenja Državnog ureda za reviziju temeljem obavljenih revizija u 2015. kod korisnika proračuna koji su predmet ovog Objedinjenog godišnjeg izvješća sadržan je u Prilogu broj 1 ovog Izvješća.

Slabosti i nedostaci sustava unutarnjih kontrola sadržani u Izjavama o fiskalnoj odgovornosti za 2015., velikim su dijelom sadržani i u izvješću Državnog ureda za reviziju za 2015. Međutim, Državni ured za reviziju ukazuje i na određene dodatne slabosti i nepravilnosti za koje nisu sadržana pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u svrhu samoprocjene sustava unutarnjih kontrola, a koje se navode u nastavku.

Državni ured za reviziju u području planiranja ukazuje na problem nerealnog planiranja prihoda i rashoda kod dijela korisnika proračuna kako na državnoj tako i na lokalnoj razini. Prema izvješću Državnog ureda za reviziju, prilikom planiranja proračuna, odnosno financijskog plana ne uzimaju se u obzir cjeloviti podaci o preuzetim i potencijalnim obvezama. Posljedica toga je stvaranje novih prenesenih obveza jer se rashodi u takvim slučajevima financiraju ili iz sredstava planiranih za druge namjene ili se obveze prenose u sljedeću godinu.

S obzirom na značajan iznos dospjelih obveza na dan 31.12.2015. po osnovi rashoda poslovanja, nabave nefinancijske imovine, vrijednosnih papira te kredita i zajmova (podaci o iznosima dospjelih obveza sadržani su u Prilogu broj 3 ovog Izvješća) proizlazi i dalje evidentna potreba za jačanjem sustava kontrola u području upravljanja prenesenim i potencijalnim obvezama.

Državni ured za reviziju također upozorava i na problem da se i u slučajevima kada lokalne jedinice imaju Planove razvojnih programa i Programe javnih potreba, sredstava planirana tim programima često nisu usklađena sa sredstvima iz proračuna i ne donose se izmjene navedenih dokumenata iako se izmjenama proračuna mijenja visina sredstava planirana za te programe.

U području izvršavanja proračuna, odnosno financijskog plana, a vezano za rizik nenamjenskog korištenja sredstava, Državni ured za reviziju ukazuje da je taj problem posebno izražen u slučajevima kada je kontrola korištenja sredstava na temelju propisa u nadležnosti jednog subjekta, a sredstva doznaju drugi subjekt ili u slučajevima kada se sredstva doznaju krajnjim korisnicima, pri čemu nadležnost za kontrolu pravilnog korištenja sredstava propisima nije jasno definirana.

Iz izvješća Državnog ureda za reviziju, proizlazi da uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu vrijednosno značajnih sredstava koje lokalne jedinice doznaju udrugama za financiranje programa u području kulture, sporta, socijalne skrbi, zdravstva, tehničke kulture i drugo, često nisu donesene, a lokalne jedinice nisu propisale na koji će način i u kojim rokovima korisnici sredstava izvještavati o trošenju primljenih sredstava.

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

Vezano za naplatu prihoda, Državni ured za reviziju upozorava da dio lokalnih jedinica nema evidentirana sva potraživanja, odnosno ne prikuplja sve prihode koje im sukaldno propisima pripadaju ili im osnova za naplatu potraživanja ne odgovara stvarnim iznosima koja trebaju ostvariti. To se naročito odnosi na prihode od boravišnih pristojbi, grobnih naknada, zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade i slično. Neke lokalne jedinice primjerice nemaju podatke o iznosima boravišnih pristojbi koje su ostvarile turističke zajednice na njihovom području, u poslovnim knjigama nisu evidentirale potraživanja za navedene prihode niti su poduzimale mjere za njihovu naplatu. Neke lokalne jedinice nisu ostvarile prihode od grobne naknade jer nisu donijele odluke o njihovoj visini, nisu utvrdile obveznike plaćanja navedenih naknada ili nisu obveznicima izdavale rješenja. Kod komunalnih naknada, unatoč tome što su mijenjane osnovice za obračun naknade, neke lokalne jedinice nisu obveznicima ispostavile nova rješenja i time su propustile ostvariti veće prihode od komunalne naknade.

Vezano za prihode od koncesija prema nalazima Državnog ureda za reviziju proizlazi da pojedini davatelji koncesija ne izdaju račune koncesionarima, iako je ta obveza propisana, a za dospjela potraživanja nisu poduzimane sve mjere naplate (osim opomena).

U području javne nabave, nedostatak na koji upozorava Državni ured za reviziju jeste da iako se donose planovi nabave, kod dijela korisnika proračuna planovi nabave ne sadrže sve propisane elemente. Također neki korisnici proračuna nisu ustrojili evidencije za potrebe praćenja izvršenja ugovora u skladu s ugovorenim uvjetima te podaci u godišnjem izvještaju

o zaključenim ugovorima u pojedinim slučajevima nisu istovjetni s podacima iz pomoćnih evidencija.

U području računovodstva, nepravilnosti i propusti na koje upozorava Državni ured za reviziju odnose se velikim dijelom na ustrojavanje i vođenje analitičkih evidencija, navedeno se naročito odnosi na evidencije dugotrajne imovine, evidencije danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te evidencije potraživanja i obveza. Navedene analitičke evidencije pojedini korisnici proračuna, naročito na lokalnoj razini nisu ustrojili ili evidencije ne sadrže sve propisane podatke i ne vode se ažurno te podaci u glavnoj knjizi i spomenutim evidencijama nisu istovjetni. Primjerice, neki korisnici proračuna, osobito na lokalnoj razini nisu ustrojili analitičke evidencije potraživanja, a ako su ih ustrojili često ne sadrže sve potrebne podatke, primjerice podatke o rokovima dospijeca potraživanja, što je jedan od temeljnih preduvjeta za pravodobno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Jedna od učestalih nepravilnosti na koju upozorava Državni ured za reviziju odnosi se na način i korektnost obavljanja redovitog godišnjeg popisa imovine i obveza. Popis imovine i obveza kod pojedinih korisnika proračuna obavljen je formalno i bez usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Državni ured za reviziju upozorava da ne postoje interne procedure i naputci o obavljanju popisa ili dokumentacija nije dostatna.

Državni ured za reviziju je u 2015. obavio i reviziju učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nekretninama lokalnih jedinica kojom su obuhvaćene sve lokalne jedinice. Iz obavljene revizije proizlazi da je svega sedam županija, 19 gradova i šest općina učinkovito upravljalo i raspolagalo nekretninama.

Državni ured za reviziju je i u ovom izvješću ukazao na slabosti u sustavu evidencija materijalne imovine. Lokalne jedinice ne raspolažu podacima o stvarnom stanju imovine kojom upravljaju i raspolažu ili bi trebale upravljati i raspolagati. Neke lokalne jedinice nisu utvrdile namjenu nekretnina s kojima raspolažu. Lokalne jedinice nisu ustrojile evidencije o ostvarenim prihodima i rashodima od upravljanja i raspolaganja nekretninama po svakoj jedinici nekretnine. Za određenu imovinu (primjerice, poslovne prostore, stanove i sl.) koja je bila izvan upotrebe nisu poduzimane aktivnosti za njihovo stavljanje u funkciju, čime su propuštene prilike za dodatne prihode.

Prije početka građenja nekretnine nije jasno utvrđena namjena nekretnine, nisu uređeni imovinsko-pravni odnosi, nije utvrđena ukupna vrijednost ulaganja s izvorima financiranja i nisu osigurana potrebna financijska sredstva. Navedeno ukazuje na to da nedostaju ili nisu adekvatne sve prethodne kontrole koje uključuju razradu investicijskih projekata i njihovo stručno vrednovanje po pitanju gradnje novih nekretnina i ocjene učinkovitosti ulaganja po takvim osnovama.

Također nisu ustrojeni i ne vode se registri imovine, a u poslovnim knjigama nisu evidentirane poslovne promjene u vezi s nekretninama i/ili podaci iz analitičke evidencije nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi.

U području izvještavanja Državni ured za reviziju upozorava na necjelovitost podataka u bilješkama uz financijske izvještaje kod dijela korisnika proračuna jer iste primjerice ne sadrže podatke o sudskim sporovima, stanju i rokovima dospijeca kredita i zajmova, obrazloženja značajnijih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu.

Ukratko, posljedica slabosti u računovodstvenim i izvještajnim sustavima na koje upozorava Državni ured za reviziju jest da podaci evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima nisu realni i cjeloviti. Navedeno ima za posljedicu umanjene

mogućnosti kako za potrebe realnijeg planiranja proračuna tako i za potrebe praćenja realizacije i poduzimanja pravovremenih mjera u slučaju značajnijih odstupanja.

Zaključno, u cilju da se kroz samoprocjenu sustava unutarnjih kontrola obuhvate i obrade i ove dodatne slabosti na koje ukazuje Državni ured za reviziju potrebno je doraditi i dopuniti pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

3. ORGANIZACIJSKI PREDUVJETI ZA RAZVOJ SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA

Uspostava i razvoj sustava unutarnjih kontrola odgovornost je rukovodstva, međutim bitno je reći da su za potporu rukovoditeljima za uspostavu i razvoj sustava nužni određeni organizacijski preduvjeti. To podrazumijeva adekvatan status ustrojstvene jedinice za financije zbog njene koordinacijske uloge (naročito na prvoj razini korisnika proračuna) od kojih se očekuje da potiču izradu i prate primjenu internih akata (uputa/procedura) za ključne procese financijskog upravljanja te razvijaju računovodstvene sustave kako bi pružili informacije za potrebe upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama. Također, bitan preduvjet jesu dostatni kapaciteti unutarnje revizije u funkciji procjene sustava unutarnjih kontrola i davanja preporuka za njihovo unaprjeđenje.

3.1. Organizacijska uspostava i kapaciteti jedinica za financije

Koordinacijska uloga ustrojstvenih jedinica za financije za potrebe razvoja sustava unutarnjih kontrola na razini korisnika proračuna definirana je u Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, a detaljnije razrađena u novom Pravilniku o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je usvojen u svibnju 2016.⁶ Zbog uloge koju imaju ustrojstvene jedinice za financije u razvoju sustava unutarnjih kontrola važno je osigurati odgovarajuće kapacitete, ali i njihov adekvatan organizacijski status.

Iz analize statusa ustrojstvenih jedinica za financije u svih 20 ministarstava, koja je vidljiva u tablici broj 10, proizlazi da su u 12 ministarstava jedinice za financije ustrojene unutar glavnog tajništva, a u 8 ministarstava su ustrojene na razini upravne organizacije. S obzirom da pojedina ministarstva imaju značajna proračunska sredstva (preko milijardu kuna konsolidiranog financijskog plana) te veliki broj proračunskih korisnika i trgovačkih društava/drugih pravnih osoba u nadležnosti bit će potrebno u narednom razdoblju osigurati i adekvatan status ustrojstvene jedinice za financije koje su trenutno u nadležnosti glavnog tajništva.

Tablica broj 10: Pregled konsolidiranih proračuna, broja institucija iz nadležnosti te statusa ustrojstvenih jedinica za financije u ministarstvima

Naziv ministarstva	Konsolidirani proračun za 2016.	Proračunski korisnici u nadležnosti	Trgovačka društva i druge pravne osobe	Status ustrojstvene jedinice za financije na dan 31.12.2015.
1	2	3	4	5
Ministarstvo rada i mirovinskog sustava	41.796.644.430	4	-	unutar Glavnog tajništva
Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta	13.814.671.389	129	4	unutar Glavnog tajništva
Ministarstvo zdravlja	9.047.327.830	18	2	Samostalni sektor za financijske poslove
Ministarstvo poljoprivrede	6.829.176.970	6	3	Uprava za pravne i financijske poslove
Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture	6.076.245.622	6	22	Uprava za proračun i financije
Ministarstvo unutarnjih poslova	5.076.073.296	4	2	Uprava za materijalno financijske

⁶ Narodne novine, br.58/16

				poslove
Ministarstvo socijalne politike i mladih	4.683.368.559	150	1	Uprava za financije, proračun i ugovaranje s pružateljima usluga
Ministarstvo obrane	4.022.609.178	-	4	Uprava za proračun i financije
Ministarstvo pravosuđa	2.268.719.662	144	-	unutar Glavnog tajništva
Ministarstvo gospodarstva	1.849.464.629	8	16	unutar Glavnog tajništva
Ministarstvo zaštite okoliša i prirode	1.271.601.533	21	-	unutar Glavnog tajništva
Ministarstvo poduzetništva i obrta	1.232.905.716	2	-	unutar Glavnog tajništva
Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja	944.401.246	5	-	unutar Glavnog tajništva
Ministarstvo branitelja	938.768.307	2	2	unutar Glavnog tajništva
Ministarstvo kulture	923.945.670	48	4	Uprava za pravne i financijske poslove
Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova EU	916.675.955	3	-	Uprava za financije i inf.-telekomunikacijske sustave
Ministarstvo vanjskih i europskih poslova	602.787.177	-	-	unutar Glavnog tajništva
Ministarstvo uprave	373.165.141	21	-	unutar Glavnog tajništva
Ministarstvo turizma	171.606.099	-	1	unutar Glavnog tajništva
Ministarstvo financija	37.489.686.754	6	2	unutar Glavnog tajništva

Na lokalnoj razini kod županija, većih gradova i općina status ustrojstvenih jedinica za financije je ujednačen i sve one su ustrojene na razini upravnog tijela. Manji gradovi i općine imaju jedinstvene upravne odjele unutar kojih se nalaze odsjeci za financije ili je ustrojeno jedno radno mjesto vezano uz financijsku struku. Međutim, neke lokalne jedinice, zbog malog broja zaposlenih i prvenstveno nedostatnih vlastitih kapaciteta za obavljanje financijsko-računovodstvenih poslova, poslove vođenja poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja povjerile su knjigovodstvenim servisima, a neke fizičkim osobama na temelju ugovora o djelu. Ističemo da prema podacima Financijske agencije, 120 općina ima pet i manje zaposlenih, od čega 43 općine imaju tri i manje zaposlena. Poslovi za koje su upravni odjeli za financije na lokalnoj razini nadležni ponekad se razlikuju te neka upravna tijela nadležna za financije imaju u nadležnosti i javnu nabavu, naplatu prihoda i sl.

3.2. Organizacijska uspostava i kapaciteti unutarnje revizije

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna obveznici uspostave unutarnje revizije u 2015. su bili:

- ministarstva
- državna tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke veće od 80.000.000,00 kuna
- izvanproračunski korisnici državnog proračuna koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke veće od 80.000.000,00 kuna
- županije i Grad Zagreb
- gradovi sjedišta županija
- gradovi s više od 35 000 stanovnika
- gradovi koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke, uključujući rashode i izdatke njihovih proračunskih korisnika, zbrojno veće od 50.000.000,00 kuna
- sveučilišta
- korisnici proračuna u sustavu zdravstva koji imaju više od 50 zaposlenih i godišnje rashode i izdatke veće od 80.000.000,00 kuna.

Od ukupno 138 korisnika proračuna koji su u 2015. imali obvezu uspostave unutarnje revizije, njih 134 je na dan 31.12.2015. imalo uspostavljenu unutarnju reviziju.

Pregled broja korisnika proračuna obveznika uspostave unutarnje revizije i onih koji su uspostavili unutarnju reviziju sadržan je u tablici broj 11.

Tablica broj 11: Pregled broja korisnika proračuna obveznika uspostave unutarnje revizije i broja korisnika proračuna koji su uspostavili unutarnju reviziju

1	2	3	4
DRŽAVNA RAZINA	52	52	11
Ministarstva	20	20	
Državna tijela razine razdjela	7	7	
Državna tijela razine razdjela (na temelju sporazuma s Uredom Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju)			5
Državna tijela razine glave (na temelju dobivene suglasnosti za uspostavu unutarnje revizije)			6
Izvanproračunski korisnici državnog proračuna	7	7	
Ustanove u zdravstvu	10	10	
Sveučilišta	8	8	
LOKALNA RAZINA	86	83	2
Županije i Grad Zagreb	21	21	
Gradovi sjedišta županija	19	19	
Gradovi s više od 35 000 stanovnika	5	5	
Ostali gradovi (čl. 5. st. 1b; čl. 17. st. 3)	11	10*	
Ustanove u zdravstvu	30	28	
Općine, prema vlastitoj procjeni			2

*Grad Makarska je uspostavio unutarnju reviziju u 2015., a suglasnost Ministarstva financija na način uspostave unutarnje revizije je dobio u 2016.

Iz tablice je vidljivo da su na državnoj razini svi obveznici uspostavili unutarnju reviziju, dok na lokalnoj razini, zaključno s 31.12.2015. unutarnju reviziju nisu uspostavila tri obveznika uspostave unutarnje revizije.

Međutim, tijekom 2016. dva obveznika (Grad Solin i Istarski domovi zdravlja) su dobila suglasnost Ministarstva financija vezano uz način uspostave unutarnje revizije dok će Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije način uspostave uskladiti s trenutno važećom regulativom, kojom se uređuje uspostava unutarnje revizije u javnom sektoru.

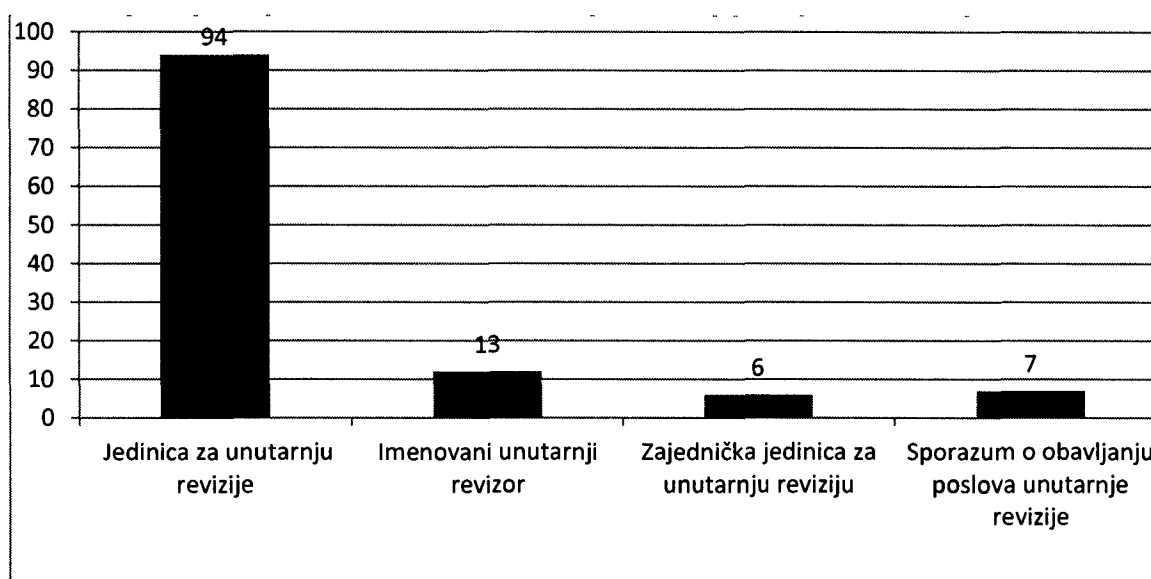
Šest korisnika proračuna razine glave organizacijske klasifikacije, koji nisu obveznici uspostave, unutarnju reviziju su uspostavili radi specifičnosti u poslovanju (uloga u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava Europske unije, vrijednost financijskih transakcija, organizacijsko i teritorijalno ustrojstvo, visina prihoda i rashoda i sl.). To su Državna geodetska uprava, Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, Agencija za regionalni razvoj, Agencija za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju, Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije te Javna ustanova Nacionalni park Krka. Navedeni korisnici proračuna su unutarnju reviziju uspostavili ustrojavanjem vlastite jedinice za unutarnju reviziju na temelju suglasnosti nadležnog ministra te ministra financija.

Državna tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije, koja nisu obveznici uspostave unutarnje revizije, ali su unutarnju reviziju uspostavili na način da su potpisali sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s Uredom Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju su Agencija za zaštitu osobnih podataka, Državni ured za Hrvate izvan Republike Hrvatske, Državni ured za središnju javnu nabavu, Državni ured za upravljanje državnom imovinom, Državni zavod za radiološku i nuklearnu sigurnost.

Iako nisu obveznici, unutarnju reviziju na lokalnoj razini uspostavile su općine Kaptol i Jakšić na temelju sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije s Požeško-slavonskom županijom.

U nastavku je prikazan broj korisnika proračuna s obzirom na način uspostave unutarnje revizije.

Grafikon broj 6: Pregled broja korisnika proračuna s obzirom na način uspostave unutarnje revizije



*6 uspostavljenih zajedničkih jedinica poslovima unutarnje revizije obuhvaća, osim institucije u kojoj su uspostavljene, i 28 obveznika uspostave unutarnje revizije.

Od ukupno 148 korisnika proračuna koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju, najveći broj njih, odnosno 94 korisnika proračuna (64%) je istu uspostavilo ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju.

Tek manji broj (njih 13) obveznika uspostave unutarnje revizije istu je uspostavilo ustrojavanjem radnog mjesta imenovanog unutarnjeg revizora, koji je ustrojstveno i funkcionalno izravno odgovoran čelniku korisnika proračuna. Način uspostave unutarnje revizije imenovanjem unutarnjeg revizora ostavljen je kao opcija za samo manji broj korisnika proračuna (npr. za manje gradove) koji zbog svoje specifičnosti nisu u mogućnosti uspostaviti vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju.

Nadalje, 6 korisnika proračuna je uspostavilo zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju (Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju te 5 zajedničkih jedinica u sustavu zdravstva: Klinički bolnički centar Zagreb, Klinički bolnički centar Rijeka, Klinički bolnički centar Split, Klinički bolnički centar Osijek i Opća bolnica Varaždin).

Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije, unutarnju reviziju je uspostavilo 7 korisnika proračuna koji nisu obveznici uspostave unutarnje revizije, ali su zbog specifičnosti u poslovanju dobili suglasnost za uspostavu iste na navedeni način.

Kapaciteti unutarnje revizije

Ukupan broj stručno ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru na dan 31. prosinca 2015. je 450, od čega njih 265 obavlja poslove unutarnje revizije na državnoj i lokalnoj razini, raspoređeni prema tablici u nastavku.

Tablica broj 12: Pregled broja korisnika proračuna s obzirom na broj popunjenih radnih mjesta u unutarnjoj reviziji na 31.12.2015.

Korisnici proračuna	Ukupan broj korisnika proračuna	Broj korisnika proračuna			Ukupan broj popunjenih radnih mjesta u unutarnjoj reviziji
		s 3 i više popunjena radna mjesta	s 2 popunjena radna mjesta	s 1 popunjenim radnim mjestom	
1	2	3	4	5	6
Ministarstva	20	13	6	1	77
Državna tijela dijela razine razdjela	7	1	3	3	19
Ostala državna tijela razine glave (unutarnja revizija uspostavljena temeljem dobivene suglasnosti)	6	3	2	1	21
Izvanproračunski korisnici	7	4	2	1	20
Sveučilišta	8	3	1	4	15
Ustanove u zdravstvu	10	2	2	1	13
Ukupno državna razina		26	16	11	165
Županije	20	2	5	13	39
Grad Zagreb	1	1	0	0	11
Gradovi sjedišta županija	19	2	4	13	27
Gradovi s više od 35 000 stanovnika	5	0	2	3	7
Ostali gradovi	10	0	1	6	8
Zdravstvene ustanove	28	1	1	1	8
Ukupno lokalna razina		6	13	36	100
					265

Prvenstveno ističemo nedovoljnu popunjenost jedinica za unutarnju reviziju na lokalnoj razini. Velik broj županija i gradova ima zaposleno samo jednog unutarnjeg revizora (njih 36), odnosno 2 unutarnja revizora (njih 13), s napomenom da Pravilnik propisuje da jedinica za unutarnju reviziju mora biti popunjena s najmanje tri unutarnja revizora, uključujući voditelja unutarnje revizije.

Jedan od razloga nedostatnih kapaciteta unutarnjih revizora na lokalnoj razini jesu nedostatna financijska sredstva, s obzirom da ukupna masa plaća mora biti unutar okvira od 20% izvornih prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Tijekom 2016. Središnja harmonizacijska jedinica je s Hrvatskom zajednicom županija započela aktivnosti za rješavanje nedostatnih kapaciteta unutarnjih revizora, a jedan od prijedloga za rješavanje navedenog problema je izuzimanje plaća unutarnjih revizora iz ukupne mase plaća koja se uzima u obzir za utvrđivanje limita u odnosu na 20% izvornih prihoda jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Iako je na državnoj razini popunjenost revizorskim kapacitetima bolja, još uvijek 7 ministarstava, 3 državna tijela razine razdjela, 3 ostala državna tijela razine glave koja su

dobila suglasnost na ustrojavanje jedinice za unutarnju reviziju i 2 klinička bolnička centra koji imaju ustrojenu zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju, nemaju zaposlen minimalni broj, odnosno 3 unutarnja revizora.

Potrebu za popunjavanjem minimalno propisanog broja unutarnjih revizora (3 revizora) ističemo zbog povećanog opsega djelovanja unutarnje revizije budući da unutarnja revizija korisnika proračuna ima obvezu obavljati poslove unutarnje revizije u korisniku proračuna te u korisnicima proračuna i trgovačkim društvima iz nadležnosti, koji nemaju uspostavljenu vlastitu unutarnju reviziju.

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 2015. ističemo značajnije aktivnosti.

a) Priprema zakona, podzakonskih propisa, uputa i smjernica za razvoj sustava unutarnjih kontrola

U 2015. izrađen je Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru koji je objavljen u srpnju 2015. Temeljem Zakona izrađen je Pravilnik o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor, koji je objavljen u Narodnim novinama, br. 108/15.

Tijekom 2015. pripremljeni su nacrti podzakonskih akata koji su finalizirani tijekom prve polovice 2016.

Nadalje, tijekom 2015. izrađeni su i objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva financija predlošci:

- Uputa o suradnji između ministarstava i korisnika proračuna u nadležnosti (siječanj 2015.)
- Uputa o suradnji između jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih/izvanproračunskih korisnika (listopad 2015.)

b) Organizacija izobrazbe

Izrađen je Katalog izobrazbe iz područja financijskog upravljanja i kontrola te unutarnje revizije za 2015.

Od provedenih aktivnosti u području izobrazbe izdvajamo:

Izobrazba u području sustava unutarnjih kontrola organizirana je i održana u suradnji s Državnom školom za javnu upravu. Ukupno je održano 5 ciklusa izobrazbe (u 8 termina) za 121 sudionika. Uz navedeno na zahtjev korisnika proračuna, održano je 5 („In house“) radionica u 6 termina za 104 sudionika.

U području organizacije izobrazbe za unutarnje revizore, tijekom 2015. održana je redovna izobrazba (jedan ciklus izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (24 polaznika), 6 termina usmenih i 1 termin pismenih ispita).

U svrhu stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor održano je 6 radionica (u 8 termina) i 11 tematskih sastanaka koji su bili usmjereni na metodologiju rada i unaprjeđenje aktivnosti unutarnje revizije za ukupno 646 sudionika.

c) *Obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije*

Temeljem Godišnjeg plana za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije za 2015.⁷ obavljeno je 30 provjera kvalitete (6 na državnoj i 24 na lokalnoj razini).

Cilj obavljanja provjere kvalitete bio je utvrditi stanje sustava unutarnje revizije i razinu usklađenosti aktivnosti unutarnje revizije sa Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim propisima koji uređuju unutarnju reviziju u Republici Hrvatskoj te s metodologijom rada koju izrađuje Središnja harmonizacijska jedinica. Iako je navedeni Zakon važio do 25. srpnja 2015., kada je stupio na snagu novi Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, provjera kvalitete se odnosila na aktivnosti unutarnje revizije u razdoblju kada je u primjeni bio Zakon iz 2006. te je isti bio osnova za utvrđivanje usklađenosti.

Po utvrđenoj razini usklađenosti aktivnosti unutarnje revizije dane su preporuke/prijedlozi za unaprjeđenja.

Za 30 korisnika proračuna kod kojih je obavljena provjera kvalitete u 2015. izražene su sljedeće ocjene usklađenosti:

- 3 korisnika proračuna - *usklađeno*
- 22 korisnika proračuna - *uglavnom usklađeno*
- 3 korisnika proračuna - *djelomično usklađeno*
- 2 korisnika proračuna - *neusklađeno*.

Rezultati obavljenih provjera kvalitete ukazali su na sljedeća područja u kojima se očekuje unaprjeđenje aktivnosti unutarnje revizije:

- strateško i godišnje planiranje unutarnje revizije
- obavljanje pojedinačne unutarnje revizije

Vezano uz područje *strateškog i godišnjeg planiranja unutarnje revizije* uočeno je da se prilikom izrade planova ne primjenjuje u potpunosti definirana metodologija utvrđena Priručnikom te da se ne poštuju rokovi vezani uz donošenje planova, propisani Zakonom. Rukovoditeljima unutarnje revizije preporučeno je da se u potpunosti pridržavaju metodologije izrade strateških i godišnjih planova, posebno u dijelovima suradnje s rukovoditeljima unutarnjih ustrojstvenih jedinica vezano za identifikaciju i procjenu rizika, a što osigurava veći stupanj objektivnosti u procjeni rizika i doprinosi ciljanom usmjeravanju revizorskih resursa u najrizičnija područja za korisnika proračuna. Osim toga, preporučeno je da se s aktivnostima izrade planova unutarnje revizije započne ranije na način da se udovolji zakonskoj obvezi odnosno rokovima za njihovo donošenje.

Vezano za područje *obavljanja pojedinačne unutarnje revizije* uočeno je da se revizorski nalazi, preporuke i stručno revizorsko mišljenje ne formuliraju u potpunosti u skladu s kriterijima utvrđenim Priručnikom. Stoga je istaknuto da je formuliranje revizorskih nalaza, sukladno kriterijima definiranim Priručnikom, izuzetno bitno s obzirom da se slijed revizorskih aktivnosti očituje iz danih nalaza i omogućava rukovodstvu lakše razumijevanje revizorskog rada. U slučaju odstupanja utvrđenog u odnosu na očekivano stanje, razlozi odstupanja trebaju biti jasno obrazloženi te treba ukazati na učinak koji proizlazi iz odstupanja, kao učinak ili posljedicu do koje trenutno stanje može dovesti (ili je već dovelo).

U skladu s metodologijom, potrebno je isto tako odrediti razinu/kategoriju stručnog revizorskog mišljenja kojim revizor izražava mišljenje o uspostavljenom sustavu unutarnjih kontrola. Nadalje, od revizorskih preporuka se očekuje jasno upućivanje na korektivne radnje koje je potrebno poduzeti te je potrebno pojasniti cilj poduzimanja istih.

⁷ KLASA: 043-01/15-01/73, URBROJ: 513-08-03-15-1 od 23. veljače 2015.

d) Suradnja s korisnicima proračuna, strukovnim udruženjima i trgovačkim društvima

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

Tijekom 2015. ostvarena je suradnja s korisnicima proračuna državne i lokalne razine te s predstavnicima trgovačkih društava na izradi Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Nadalje, izdvajamo suradnju s Državnom riznicom vezano uz izmjene i dopune Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila kako bi se stvorile dodatne osnove za izradu objedinjenog godišnjeg izvješća.

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

U 2015. ostvarena je suradnja s Hrvatskom zajednicom županija u izradi nacrtu akata/smjernica/uputa u cilju prikupljanja informacija o potrebama korisnika proračuna u praktičnoj primjeni.

Također je nastavljena suradnja s Hrvatskim institutom internih revizora u cilju daljnjeg razvoja profesije unutarnje revizije.

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

e) Međunarodna suradnja i aktivnosti

Pripremljen je novi projekt „*Daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola i metodologije rada*“ koji će se financirati iz sredstava Europske unije, odnosno instrumenta Transition Facility (ukupna vrijednost projekta je 500.000,00 Eura). Početak projekta je planiran za prosinac 2016.

Temeljem sporazuma o bilateralnoj suradnji s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske, s nizozemskim stručnjacima ostvarena je suradnja na izradi nacrtu Priručnika za unutarnje revizore (ver. 5.0) u dijelu strateškog planiranja, poduzimanja radnji protiv nepravilnosti i prijave te vrsta revizija.

Za predstavnike Europske komisije, Opće uprave za proračun organizirana je godišnja promatračka misija u cilju procjene razvoja sustava unutarnjih kontrola i vanjske revizije.

Predstavnici Središnje harmonizacije jedinice održali su edukacije o razvoju unutarnje revizije u okviru studijskog posjeta delegacija državnih službenika iz Crne Gore, Srbije i Malte te su sudjelovali kao predavači o unutarnjoj reviziji EU fondova u Srbiji.

5. ZAKLJUČAK

Stanje sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2015. analizirano je temeljem 611 Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015. koje su ministarstva, županije, gradovi i općine dostavili Ministarstvu financija. Za potrebe izrade ovog Objedinjenog godišnjeg izvješća analizirane su i aktivnosti unutarnje revizije tijekom 2015. te informacije o slabostima sustava unutarnjih kontrola utvrđene kroz obavljene revizije od strane Državnog ureda za reviziju tijekom 2015., a sadržane u Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2015. Također uzeti su u obzir i podaci iz konsolidiranih Bilanci sa stanjem na dan 31.12.2015. u dijelu dospjelih potraživanja i dospjelih obveza.

Od ukupno 611 Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015. njih 506 ili 83% su Izjave o fiskalnoj odgovornosti s uočenim slabostima. Kroz postupak samoprocjene sustava unutarnjih kontrola, korisnici proračuna najviše su slabosti uočili u području izvršavanja proračuna, zatim izvještavanja i računovodstva.

Slabosti utvrđene kroz samoprocjenu, najvećim se dijelom odnose na nedostatne kontrole namjenskog korištenja donacija, pomoći i subvencija, ne provodi se ili se djelomično provodi stručno vrednovanje i ocjena investicijskih projekata, a posebno je naglašen problem nedostatka procedura za naplatu prihoda i ne poduzimanje mjera za potpunu naplatu prihoda i potraživanja iz nadležnosti.

Također korisnici proračuna prve razine (ministarstva, županije, gradovi, općine) još uvijek nisu u dovoljnoj mjeri uredili način suradnje s institucijama iz nadležnosti. Potrebu da se uredi način suradnje i ojača nadzorna uloga prve razine korisnika proračuna nad korisnicima proračuna iz nadležnosti najbolje potvrđuju iznosi dospjelih potraživanja i obveza u konsolidiranim Bilancama sa stanjem na dan 31.12.2015. koje sadrže zbirne iznose dospjelih potraživanja i obveza za korisnika proračuna i korisnike proračuna iz njegove nadležnosti (Prilog 3.).

Osim navedenih slabosti koje su utvrđene kod značajnog broja institucija, utvrđene su i još neke slabosti, ali u manjem broju institucija i više prisutne na lokalnoj razini, većinom u manjim gradovima i općinama. Radi se o slabostima koje se odnose prije svega na nemogućnosti poštivanja načela razdvajanja dužnosti u području javne nabave, djelomičnu primjenu modificiranog računovodstvenog načela kod knjiženja rashoda, neusklađenost analitičkih evidencija s Glavnom knjigom, necjelovitu evidenciju ugovora, djelomično obavljanje popisa imovine i obveza te nepoštivanje propisanih rokova kod predaje financijskih izvještaja i polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju proračuna.

Za utvrđene slabosti korisnici proračuna su kroz Planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrdili mjere, rokove i odgovorne osobe za provedbu te se očekuje da će se kroz realizaciju planiranih mjera utvrđene slabosti tijekom 2016. otkloniti, odnosno umanjiti.

Unutarnja revizija uspostavljena u ministarstvima i drugim korisnicima državnog proračuna razine razdjela, županijama i gradovima svoje je aktivnosti tijekom 2015.g najviše usmjerila u područja i procese vezane za fiskalnu odgovornost, osobito uz procese izvršavanja proračuna i izvještavanja. Od ukupno 280 obavljenih unutarnjih revizija, njih 221 ili 79% je provedeno u područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Tijekom 2015. značajno je povećan udio provedbe preporuka unutarnje revizije u odnosu na ranija izvještajna razdoblja. Provedbom revizijskih preporuka ojačani su sustavi unutarnjih kontrola, a zahvaljujući aktivnoj ulozi rukovodstva u primjeni unaprjeđenih kontrola ostvareni su i mjerljivi financijski učinci po raznim osnovama, primjerice ostvarene su uštede na određenim kategorijama rashoda, ostvareni su povrati sredstava u proračun za nenamjensku potrošnju, povećani su prihodi, sređene su računovodstvene evidencije te je smanjen manjak u lokalnom proračunu.

Državni revizori kroz obavljene revizije tijekom 2015. kod korisnika proračuna upozoravaju i na dodatne slabosti koje se kroz samu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti nisu utvrdile, dijelom i iz razloga što Upitnik o fiskalnoj odgovornosti ne sadrži takva pitanja. Primjerice, Državni ured za reviziju posebno ističe problem nerealno planiranih prihoda i rashoda kod dijela korisnika proračuna, kao posljedice ne uzimanja u obzir cjelovitih podataka o potencijalnim i prenesenim obvezama prilikom planiranja proračuna, odnosno financijskog plana, što uzrokuje stvaranje novih prenesenih obveza za naredno razdoblje. Nadalje Državni ured za reviziju upozorava na slabosti u računovodstvenim evidencijama prvenstveno u dijelu analitičke evidencije potraživanja, obveza, dugotrajne nefinancijske imovine. Nepotpuni podaci, neažurne evidencije o imovini, obvezama, potraživanjima i sl. znatno umanjuju mogućnosti za učinkovito upravljanje prihodima i rashodima, imovinom i obvezama.

Stanje dijela nenaplaćenih dospjelih potraživanja i dijela nepodmirenih dospjelih obveza sadržanih u konsolidiranim Bilancama sa stanjem na dan 31.12.2015. za korisnike proračuna koji su predmet ovog Izvješća, uključujući i iznose dospjelih potraživanja i obveza za korisnike proračuna iz njihove nadležnosti, zbirno prikazano u Tablici broj 13, najbolje pokazuje potrebu žurnog jačanja sustava unutarnjih kontrola vezanih uz procedure naplate prihoda, poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja te boljih kontrola u području upravljanja obvezama na svim razinama.

Tablica broj 13: Zbirni prikaz dijela dospjelih potraživanja i dospjelih obveza na dan 31.12.2015. iz konsolidiranih Bilanci

Državna razina	3.153.479.175,00	2.895.647.896,00
Županije	655.959.751,00	938.361.167,00
Gradovi	3.820.424.176,00	1.160.419.916,00
Općine	1.134.824.149,00	453.915.000,00
UKUPNO	8.764.687.251,00	5.448.343.979,00

S obzirom da su kao nedostaci u sustavima unutarnjih kontrola utvrđene i necjelovite evidencije potraživanja kod dijela korisnika proračuna, također i nedostatak podataka o datumima dospjeća naplate potraživanja, proizlazi da i podaci o dospjelim potraživanjima i obvezama iskazani u Bilanci na dan 31.12.2015. nisu u potpunosti sveobuhvatni.

Uzimajući u obzir podatke iz financijskih izvještaja sa stanjem na dan 31.12.2015., proizlazi da unatoč tome što su kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za neka područja u velikom postotku dani potvrdni odgovori (npr. postoje procedure stvaranja ugovornih obveza, uspostavljene su potrebne evidencije, provode se kontrole računa i sl.) postojeće kontrole nisu dovoljne i/ili nisu dovoljno učinkovite kako bi spriječile rizike koji u konačnici rezultiraju nepovoljnim financijskim učincima vidljivim u financijskim izvještajima.

Također, ministarstva, županije, gradovi i općine trebaju aktivno utjecati da korisnici proračuna, ali i trgovačka društva i druge pravne osobe iz njihove nadležnosti razvijaju sustave unutarnjih kontrola s ciljem da se u konačnici ostvaruju pozitivni financijski učinci na svim razinama. S tim u vezi potrebno je da prva razina korisnika proračuna obavlja i formalne i suštinske kontrole Izjava o fiskalnoj odgovornosti koje joj dostavljaju institucije iz nadležnosti i detaljnije uredi odnose i načine suradnje.

Vezano uz organizacijske preduvjete za razvoj sustava unutarnjih kontrola ističe se potreba jačanja organizacijskog statusa i kapaciteta jedinica za financije te kapaciteta unutarnje

revizije na prvoj razini korisnika proračuna, odnosno u ministarstvima, županijama i gradovima.

Potreba jačanja organizacijskog statusa i kapaciteta jedinica za financije na prvoj razini korisnika proračuna, proizlazi iz činjenice što se od njih očekuje aktivna uloga u izradi internih procedura i akata kojima treba urediti kontrolne sustave u ključnim proračunskim procesima te razvoj računovodstvenih sustava kako za potrebe same institucije, tako i za potrebe institucija iz nadležnosti.

Vezano za kapacitete unutarnje revizije, evidentna je potreba jačanja kapaciteta unutarnje revizije na razini županija i gradova, s obzirom da više od 50% ove kategorije korisnika proračuna ima svega jednog zaposlenog unutarnjeg revizora. Potreba za jačanjem kapaciteta unutarnje revizije dodatno proizlazi iz činjenice da je novim Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru usvojenim u 2016., prošireno područje djelovanja unutarnje revizije s razine županija i gradova i na trgovačka društva i druge pravne osobe u nadležnosti županije i grada.

Uzimajući u obzir prethodno navedeno proizlaze prioritetne mjere za razvoj sustava unutarnjih kontrola za naredno razdoblje koje se dijelom trebaju provesti prvenstveno s razine korisnika proračuna državne i lokalne razine, a dijelom s razine resornih ministarstava, u prvom redu Ministarstva financija i Ministarstva uprave.

Na razini korisnika proračuna državne i lokalne područne (regionalne) razine mjere koje je potrebno prioritetno poduzeti uključuju sljedeće:

1. Razvoj računovodstvenih sustava, troškovnog i upravljačkog računovodstva, osobito u dijelu detaljnijih analitičkih evidencija o troškovima, prihodima, imovini, obvezama, uključujući i evidencije potencijalnih obveza, i razvoj internih izvještajnih sustava ne samo za potrebe propisanog financijskog izvještavanja već za potrebe učinkovitijeg upravljanja prihodima, rashodima, imovinom i obvezama
2. Aktivno poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu potraživanja te donošenje internih procedura za naplatu prihoda kojima treba detaljnije urediti vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje treba poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreću pojedine mjere naplate, slučajevi u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama, zadužiti osobe/funkcije koje obavljaju pojedine postupke za naplatu prihoda.
3. Analiza postojećih procedura za stvaranje ugovornih obveza i njihovo daljnje unapređenje u cilju funkcionalnijih kontrola za potrebe upravljanja obvezama na razini korisnika proračuna i institucija iz nadležnosti
4. Za potrebe jačanja nadzorne uloge prve razine korisnika proračuna nad korisnicima proračuna u nadležnosti pisanim uputama detaljnije urediti način suradnje, razmjenu informacija, način izvještavanja i sl., a vezano za provođenje procesa planiranja proračuna, odnosno financijskog plana, izvršavanja proračuna, javne nabave, računovodstva i izvještavanja.

U cilju stvaranja zakonskih preduvjeta za jačanje kapaciteta jedinica za financije i kapaciteta unutarnjih revizora na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini potrebno je da **Ministarstvo financija i Ministarstvo uprave**

1. Razmotre mogućnosti da se izmjenama i dopunama regulative koja uređuje organizacijsko ustrojstvo tijela državne uprave osigura da jedinice za financije u ministarstvima koja imaju značajne iznose konsolidiranih proračuna te značajan broj institucija u nadležnosti imaju adekvatan organizacijski status, odnosno status uprave
2. Razmotre mogućnosti da se izmjenama i dopunama regulative koja uređuje plaće na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini plaće unutarnjih revizora u županijama i gradovima izuzmu iz ukupne mase plaća koja se uzima u obzir kod utvrđivanja limita u odnosu na 20% izvornih prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne)

samouprave budući da funkcija unutarnje revizije s razine županija i gradova služi i za potrebe obavljanja unutarnje revizije i za sve proračunske korisnike te trgovačka društva i druge pravne osobe u nadležnosti županije, odnosno grada.

U cilju daljnjeg razvoja sustava unutarnjih kontrola, osobito u dijelu prethodnih kontrola vezanih za investicijske projekte, kao i daljnjeg unapređenja postupka samoprocjene sustava unutarnjih kontrola, **Ministarstvo financije će u narednom razdoblju:**

1. Temeljem članka 45. Zakona o proračunu⁸ pripremiti prijedlog Uredbe kojom će se propisati metodologija pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata.
2. Pripremiti izmjene i dopune Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila na način da se:
 - a) Upitnik o fiskalnoj odgovornosti dopuni s pitanjima u područjima u kojima su kroz izvješća Državnog ureda za reviziju utvrđene dodatne slabosti u sustavima unutarnjih kontrola te pitanjima koja će uz ispunjavanje formalnih zahtjeva (objava dokumenata na internetskim stranicama, postojanje formalnih procedura, izvještavanje u propisanim rokovima i sl.) ukazivati i na funkcionalnost sustava unutarnjih kontrola (primjerice postotak smanjenja prenesenih obveza, povećanje ostvarenih vlastitih prihoda, ostvareni iznosi povrata sredstava temeljem provedenih naknadnih kontrola i utvrđene nenamjenske potrošnje i sl.)
 - b) Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini, a koje se izražavaju za razinu ministarstva, županije, grada pripremiti na način da sadrži cjelovit pregled stanja sustava unutarnjih kontrola koji uključuje sve korisnike proračuna iz nadležnosti ministarstva, županije, odnosno grada kod kojih je unutarnja revizija obavila reviziju u izvještajnoj godini.

U vezi s donošenjem Uredbe kojom će se propisati metodologija pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata, u Ministarstvu financija pripremljen je nacrt Uredbe i u tijeku su pripreme kako bi se daljnje aktivnosti na izradi ove Uredbe i popratnih dokumenata financirale bespovratnim sredstvima EU, u okviru Operativnog programa učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020. U tijeku je izrada sažetka operacija i uputa za projekt pod nazivom „Uspostava učinkovitog sustava ocjene i odobravanja investicijskih projekata koji se financiraju ili sufinanciraju sredstvima državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave“, a u okviru kojeg je jedna od aktivnosti predviđena i izrada spomenute Uredbe.

Zaključno, sve navedene mjere imaju za krajnji cilj da daljnji razvoj sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru bude u potpori boljeg upravljanja prihodima i rashodima, upravljanja imovinom i obvezama, jačanja odgovornosti te postizanja racionalizacije i učinkovitosti u poslovanju javnog sektora, što su su ujedno i nacionalni prioriteti sadržani u Nacionalnom programu reformi za 2016.

KLASA: 043-01/16-01/153
URBROJ: 513-08-03-17-74



⁸ Narodne novine, br.: 87/08, 136/12 i 15/15

6. PRILOZI

Prilog 1: Pregled statusa Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja Državnog ureda za reviziju u 2015. po korisnicima proračuna

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
Ministarstva i državni uredi			
MINISTARSTVO BRANITELJA	X		
MINISTARSTVO FINACIJA (UŽI DIO)	X		
MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA	X		
MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE	X		Uvjetno
MINISTARSTVO PRAVOSUĐA	X		Uvjetno
MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA	X		
MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA I FONDOVA EU	X		Bezuvjetno
MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	X		Bezuvjetno
MINISTARSTVO UPRAVE	X		
MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE	X		Uvjetno
MINISTARSTVO GOSPODARSTVA		x	Uvjetno
MINISTARSTVO KULTURE		x	Uvjetno
MINISTARSTVO OBRANE		x	Uvjetno
MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA		x	Bezuvjetno
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		x	Uvjetno
MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH		x	Uvjetno
MINISTARSTVO TURIZMA		x	Uvjetno
MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA		x	
MINISTARSTVO ZDRAVLJA		x	Uvjetno
MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA		x	Uvjetno

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE	X		
DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVN U NABAVU	X		
DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE		x	
DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM		x	Nepovoljno
Ostali razdjeli			
ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA	X		
HRVATSKI SABOR	X		
URED PREDSEDNICE RH	X		
URED PREDSEDNIKA RH PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI	X		
USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	X		
VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	X		
SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA	X		
OBAVJEŠTAJNO-TELEKOMUNIKACIJSKI CENTAR	X		
DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST		x	
DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU		x	
URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST		x	
Županije			
BIJELOVARSKO-BILOGORSKA	X		
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA	X		
ŠIBENSKO-KNINSKA	X		
ZAGREBAČKA	X		
BRODSKO-POSAVSKA		x	
DUBROVAČKO-NERETVANSKA		x	
ISTARSKA		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
KARLOVAČKA		x	
KRAPINSKO-ZAGORSKA		x	
LIČKO-SENJSKA		x	
MEĐIMURSKA		x	
OSJEČKO-BARANJSKA		x	
POŽEŠKO-SLAVONSKA		x	
PRIMORSKO-GORANSKA		x	
SISAČKO-MOSLAVAČKA		x	
SPLITSKO DALMATINSKA		x	
VARAŽDINSKA		x	
VIROVITIČKO-PODRAVSKA		x	
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA		x	
ZADARSKA		x	
Gradovi			
BELIŠĆE	x		
CRES	x		
ČABAR	x		
ČAZMA	x		
KRALJEVICA	x		Bezuvjetno
KRIŽEVCI	x		
LUDBREG	x		
MALI LOŠINJ	x		
NOVA GRADIŠKA	x		
NOVI MAROF	x		
PRELOG	x		
ROVINJ - ROVIGNO	x		

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
SLAVONSKI BROD	x		
VRBOVEC	x		
VRBOVSKO	x		Uvjetno
ZAPREŠIĆ	x		
BAKAR		x	
BELI MANASTIR		x	
BENKOVAC		x	
BIOGRAD NA MORU		x	
BJELOVAR		x	
BUJE - BUJE		x	
BUZET		x	
CRIKVENICA		x	
ČAKOVEC		x	
DARUVAR		x	
DELNICE		x	
DONJA STUBICA		x	
DONJI MIHOLJAC		x	
DRNIŠ		x	
DUBROVNIK		x	
DUGA RESA		x	
DUGO SELO		x	
ĐAKOVO		x	
ĐURĐEVAC		x	
GAREŠNICA		x	
GLINA		3x	
GOSPIĆ		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
GRUBIŠNO POLJE		x	
HRVATSKA KOSTAJNICA		x	
HVAR		x	
ILOK		x	
IMOTSKI		x	
IVANEC		x	
IVANIĆ GRAD		x	
JASTREBARSKO		x	
KASTAV		x	
KAŠTELA		x	
KARLOVAC		x	
KLANJEC		x	
KNIN		x	
KOMIŽA		x	
KOPRIVNICA		x	
KORČULA		x	
KRAPINA		x	
KRK		x	
KUTINA		x	
KUTJEVO		x	
LABIN		x	
LEPOGLAVA		x	
LIPIK		x	
MAKARSKA		x	
METKOVIĆ		x	
MURSKO SREDIŠĆE		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
NAŠICE		x	
NIN		x	
NOVALJA		x	
NOVI VINODOLSKI		x	
NOVIGRAD		x	
NOVSKA		x	
OBROVAC		x	
OGULIN		x	
OMIŠ		x	
OPATIJA		x	
OPUZEN		x	Uvjetno
ORAHOVICA		x	
OROSLAVJE		x	
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	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
PREGRADA		x	
PULA-POLA		x	
RAB		x	
RIJEKA		x	
SAMOBOR		x	
SENJ		x	
SINJ		x	
SISAK		x	
SOLIN		x	
SKRADIN		x	
SLATINA		x	
SLUNJ		x	
SPLIT		x	
STARI GRAD		x	
SUPETAR		x	
SVETA NEDELJA		x	
SVETI IVAN ZELINA		x	
ŠIBENIK		x	
TRILJ		x	
TROGIR		x	
UMAG		x	
VALPOVO		x	
VARAŽDIN		x	
VARAŽDINSKE TOPLICE		x	
VELIKA GORICA		x	
VINKOVCI		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
VIROVITICA		x	
VIS		x	
VODICE		x	
VODNJAN-DIDIGNANO		x	
VRGORAC		x	
VRLIKA		x	
VUKOVAR		x	
ZABOK		x	
ZADAR		x	
ZAGREB		x	
ZLATAR		x	
ŽUPANJA		x	
Općine			
BEDNJA	x		
BEREK	x		
BRESTOVAC	x		
BROD MORAVICE	x		
CERNA	x		
CESTICA	x		
CETINGRAD	x		
CIVLIANE	x		
ČAGLIN	x		
DONJA VOĆA	x		
DRAGANIĆ	x		
DRENJE	x		
DUBRAVA	x		Uvjetno

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
FARKAŠEVAC	x		
GORNJI KNEGINEC	x		
GRADIŠTE	x		
JAKŠIĆ	x		
JESENJE	x		
JOSIPDOL	x		
KIJEVO	x		
KRALJEVEC NA SUTLI	x		
KRAPINSKE TOPLICE	x		
LASINJA	x		Uvjetno
LEVANJSKA VAROŠ	x		
LIŠANE OSTROVIČKE	x		
LOBOR	x		
LOKVIČIĆI	x		
LUKAČ	x		Bezuvjetno
MAČE	x		
MARTIJANEC	x		Bezuvjetno
MARUŠEVEC	x		
MATULJI	x		
MLJET	x		
NEGOSLAVCI	x		
NOVI GOLUBOVEC	x		
ORIOVAC	x		
ORLEE	x		
OTOK	x		
PETRIJEVCI	x		

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
PITOMAČA	x		
PODBABLJE	x		Uvjetno
POLIČNIK	x		
PRESEKA	x		
PROLOŽAC	x		Uvjetno
RAKOVEC	x		
RUNOVIĆI	x		
SATNICA ĐAKOVAČKA	x		
SEMELCI	x		
SLIVNO	x		
SOPJE	x		
STUPNIK	x		
ŠANDROVAC	x		Uvjetno
TKON	x		
TOPUSKO	x		
TOUNJ	x		
TOVARNIK	x		Uvjetno
TRNAVA	x		
TRPINJA	x		
TUHELJ	x		
VELIKA LUDINA	x		
VIŠNJAN	x		Uvjetno
VOJNIĆ	x		
ZMIJAVCI	x		
ZRINSKI TOPOLOVAC	x		
ŽAKANJE	x		

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
ANDRIJAŠEVCI		x	
ANTUNOVAC		x	
BABINA GREDA		x	
BALE-COMUNE DI VALLE		x	
BARBAN		x	Uvjetno
BARILOVIĆ		x	
BAŠKA		x	
BAŠKA VODA		x	
BEBRINA		x	
BEDEKOVČINA		x	
BEDENICA		x	
BELICA		x	
BERETINEC		x	
BIBINJE		x	
BILICE		x	
BILJE		x	Bezuvjetno
BISKUPIJA		x	Bezuvjetno
BISTRA		x	
BIZOVAC		x	
BLATO		x	
BOGDANOVCI		x	
BOL		x	Uvjetno
BOROVO		x	
BOSILJEVO		x	
BOŠNJACI		x	
BRCKOVLJANI		x	Uvjetno

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
BRDOVEC		x	
BRELA		x	Uvjetno
BREZNICA		x	
BREZNIČKI HUM		x	
BRINJE		x	Uvjetno
BRODSKI STUPNIK		x	
BRTONIGLA		x	
BUDINŠČINA		x	Uvjetno
BUKOVLJE		x	
CERNIK		x	
CEROVLJE		x	
CISTA PROVO		x	
CRNAC		x	Uvjetno
ČAČINCI		x	Uvjetno
ČAĐAVICA		x	Uvjetno
ČAVLE		x	
ČEMINAC		x	Uvjetno
ČEPIN		x	
DARDA		x	
DAVOR		x	Uvjetno
DEKANOVEC		x	
DESINIČ		x	
DEŽANOVAC		x	
DICMO		x	
DOBRINJ		x	Bezuvjetno
DOMAŠINEC		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
DONJA DUBRAVA		x	
DONJA MOTIČINA		x	
DONJI ANDRIJEVCI		x	
DONJI KRALEVEC		x	
DONJI KUKURUZARI		x	
DONJI LAPAC		x	
DONJI VIDOVEC		x	
DRAGALIĆ		x	Bezuvjetno
DRAŽ		x	
DRENOVCI		x	
DRNJE		x	Bezuvjetno
DUBRAVICA		x	Bezuvjetno
DUBROVAČKO PRIMORJE		x	Bezuvjetno
DUGI RAT		x	
DUGOPOLJE		x	
DVOR		x	
ĐELEKOVEC		x	
ĐULOVAC		x	
ĐURĐENOVAC		x	
ĐURMANEC		x	
ERDUT		x	
ERNESTINOVO		x	Uvjetno
ERVENIK		x	
FAŽANA		x	
FERDINANDOVAC		x	
FERIČANCI		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
FUNTANA - FONTANE		x	
FUŽINE		x	
GALOVAC		x	
GARČIN		x	
GENERALSKI STOL		x	Uvjetno
GOLA		x	
GORIČAN		x	
GORJANI		x	
GORNJA RIJEKA		x	
GORNJA STUBICA		x	
GORNJA VRBA		x	
GORNJI BOGIČEVCI		x	
GORNJI MIHALJEVEC		x	
GRAČAC		x	Uvjetno
GRAČIŠĆE		x	
GRADAC		x	
GRADEC		x	
GRADINA		x	
GROŽNJAN		x	Uvjetno
GUNDINCI		x	
GUNJA		x	
GVOZD		x	Uvjetno
HERCEGOVAC		x	
HLEBINE		x	
HRAŠĆINA		x	
HRVACE		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
HRVATSKA DUBICA		x	
HUM NA SUTLI		x	
IVANKOVO		x	
IVANSKA		x	
JAGODNAK		x	
JAKOVLJE		x	
JALŽABET		x	
JANJINA		x	
JARMINA		x	Uvjetno
JASENICE		x	
JASENOVAC		x	
JELENJE		x	Uvjetno
JELSA		x	
KALI KALI		x	
KALINOVAC		x	
KALNIK		x	
KAMANJE		x	
KANFANAR		x	Uvjetno
KAPELA		x	
KAPTOL		x	
KARLOBAG		x	
KAROJBA		x	
KAŠTELIR-LABINCI		x	
KISTANJE		x	
KLAKAR		x	
KLANA		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
KLENOVNIK		x	
KLINČA SELA		x	
KLIS		x	
KLOŠTAR IVANIĆ		x	
KLOŠTAR PODRAVSKI		x	Uvjetno
KNEŽEVI VINOGRADI		x	
KOLAN		x	
KONAVLE		x	
KONČANICA		x	
KONJŠČINA		x	
KOPRIVNIČKI BREGI		x	
KOPRIVNIČKI IVANEC		x	
KOSTRENA		x	
KOŠKA		x	
KOTORIBA		x	
KRAŠIĆ		x	
KRAVARSKO		x	
KRIŽ		x	
KRNJAK		x	
KRŠAN		x	
KUKLIJA		x	
KULA NORINSKA		x	
KUMROVEC		x	
LANIŠĆE		x	
LASTOVO		x	
LEČEVICA		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
LEGRAD		x	
LEKENIK		x	
LIPOVLJANI		x	
LIŽNJAN-LISIGNANO		x	
LOKVE		x	
LOPAR		x	
LOVAS		x	Bezuvjetno
LOVINAC		x	
LOVRAN		x	
LOVREĆ		x	
LUKA		x	
LUMBARDA		x	
LUPOGLAV		x	Uvjetno
LJUBEŠĆICA		x	Uvjetno
MAGADENOVAC		x	Uvjetno
MAJUR		x	
MALA SUBOTICA		x	
MALI BUKOVEC		x	Bezuvjetno
MALINSKA DUBAŠNICA		x	
MARČANA		x	
MARIJA BISTRICA		x	
MARIJA GORICA		x	
MARIJANCI		x	
MARINA		x	
MARKUŠICA		x	Uvjetno
MARTINSKA VES		x	Uvjetno

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
MEDULIN		x	
MIHOVLJAN		x	
MIKLEUŠ		x	
MILNA		x	
MOLVE		x	Uvjetno
MOŠČENIČKA DRAGA		x	
MOTOVUN-MONTONA		x	
MRKOPALJ		x	
MUĆ		x	
MURTER KORNATI		x	Uvjetno
NEDELIŠĆE		x	
NEREZIŠĆA		x	
NETRETIĆ		x	
NIJEMCI		x	
NOVA BUKOVICA		x	
NOVA KAPELA		x	Uvjetno
NOVA RAČA		x	
NOVIGRAD PODRAVSKI		x	
NOVIGRAD		x	Uvjetno
NOVO VIRJE		x	Bezuvjetno
NUŠTAR		x	Uvjetno
OKRUG		x	
OKUČANI		x	
OMIŠALJ		x	
OPRISAVCI		x	
OPRTALJ		x	Uvjetno

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
OREBIĆ		x	Uvjetno
OREHOVICA		x	
PAKOŠTANE		x	
PAŠMAN		x	
PERUŠIĆ		x	Uvjetno
PETERANEC		x	
PETLOVAC		x	Uvjetno
PETRIJANEC		x	
PETROVSKO		x	
PIĆAN		x	
PIROVAC		x	
PISAROVINA		x	
PLAŠKI		x	
PLITVIČKA JEZERA		x	
PODCRKAVLJE		x	Uvjetno
PODGORA		x	
PODGORAČ		x	
PODRAVSKA MOSLAVINA		x	
PODRAVSKE SESVETE		x	
PODSTRANA		x	
PODTUREN		x	
POJEZERJE		x	
POKUPSKO		x	
POLAČA		x	
POPOVAC		x	Uvjetno
POSEDARJE		x	Uvjetno

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
POSTIRA		x	
POVLJANA		x	
PREKO		x	
PRGOMET		x	
PRIBISLAVEC		x	
PRIMORSKI DOLAC		x	
PRIMOŠTEN		x	
PRIVLAKA (kod Zadra)		x	Uvjetno
PRIVLAKA (kod Vinkovaca)		x	
PROMINA		x	
PUČIŠĆA		x	
PUNAT		x	
PUNITOVCI		x	
PUŠĆA		x	Uvjetno
RADOBOJ		x	
RAKOVICA		x	
RASINJA		x	
RAŠA		x	
RAVNA GORA		x	Bezuvjetno
RAŽANAC		x	
REŠETARI		x	
RIBNIK		x	
ROGOZNICA		x	
ROVIŠĆE		x	
RUGVICA		x	
RUŽIĆ		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
SABORSKO		x	
SALI		x	
SEGET		x	Uvjetno
SELCA		x	
SELNICA		x	
SEVERIN		x	
SIBINJ		x	
SIKIREVCI		x	
SIRAČ		x	Uvjetno
SKRAD		x	
SLAVONSKI ŠAMAC		x	
SMOKVICA		x	
SOKOLOVAC		x	
SRAČINEC		x	
STANKOVCI		x	Uvjetno
STARA GRADIŠKA		x	Bezuvjetno
STARIGRAD		x	Bezuvjetno
STARI JANKOVCI		x	
STARI MIKANOVC		x	
STARO PETROVO SELO		x	Uvjetno
STON, STON		x	Uvjetno
STRAHONINEC		x	Uvjetno
STRIZIVOJNA		x	
STUBIČKE TOPLICE		x	
SUĆURAJ		x	
SUHOPOLJE		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
SUKOŠAN		x	Uvjetno
SUNJA		x	Uvjetno
SUTIVAN		x	
SVETA MARIJA		x	
SVETA NEDJELJA		x	Uvjetno
SVETI ĐURĐ		x	
SV.FILIP I JAKOV		x	Uvjetno
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	
ŠENKOVEC		x	
ŠESTANOVAC		x	Uvjetno
ŠKABRNJA		x	
ŠODOLOVCI		x	Uvjetno
ŠOLTA		x	
ŠPIŠIĆ BUKOVICA		x	Uvjetno
ŠTEFANJE		x	
ŠTITAR		x	
ŠTRIGOVA		x	
TAR-VABRIGA-TORRE-ABREGA		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
TINJAN		x	
TISNO		x	
TOMPOJEVCI		x	Bezuvjetno
TORDINCI		x	
TRIBUNJ		x	
TRNOVEC BARTOLOVEČKI		x	
TRPANJ		x	
TUČEPI		x	
UDBINA		x	Uvjetno
UNEŠIĆ		x	
VELA LUKA		x	
VELIKA		x	
VELIKA KOPANICA		x	
VELIKA PISANICA		x	
VELIKA TRNOVITICA		x	
VELIKI BUKOVEC		x	
VELIKI GRĐEVAC		x	Uvjetno
VELIKO TRGOVIŠĆE		x	
VELIKO TROJSTVO		x	
VIDOVEC		x	
VILJEVO		x	
VINICA		x	Uvjetno
VINODOLSKA OPĆINA		x	
VIR		x	
VIRJE		x	Uvjetno
VISOKO		x	

Korisnici proračuna	Izjava prilog 1a	Izjava prilog 1b	Mišljenje Državnog ureda za reviziju u 2015.
1	2	3	4
VIŠKOVCI		x	
VIŠKOVO		x	
VIŽINADA		x	
VLADISLAVCI		x	
VOĆIN		x	
VOĐINCI		x	
VRATIŠINEC		x	
VRBANJA		x	
VRBJE		x	Uvjetno
VRBNIK		x	
VRHOVINE		x	
VRPOLJE		x	
VRSAR		x	
VRSI		x	Bezuvjetno
VUKA		x	
ZADVARJE		x	
ZAGORSKA SELA		x	
ZAGVOZD		x	
ZAŽABLJE		x	
ZDENCI		x	Uvjetno
ZEMUNIK DONJI		x	Uvjetno
ZLATAR BISTRICA		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

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izvršavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
DRŽAVNA RAZINA					
Ministarstvo gospodarstva		x			x
Ministarstvo kulture		x		x	
Ministarstvo obrane		x		x	
Ministarstvo poduzetništva i obrta	x	x		x	x
Ministarstvo poljoprivrede		x			
Ministarstvo socijalne politike i mladih	x				
Ministarstvo turizma		x	x		
Ministarstvo vanjskih i europskih poslova					x
Ministarstvo zdravlja		x	x	x	x
Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta	x	x	x		x
Državni ured za obnovu i stambeno zbrinjavanje		x		x	x
Državni ured za upravljanje državnom imovinom	x	x	x	x	
Državni zavod za radiološku i nuklearnu sigurnost		x	x		x
Državni zavod za statistiku	x	x			
Ured vijeća za nacionalnu sigurnost					x
ŽUPANIJE					
Brodsko-posavska		x			x
Dubrovačko-neretvanska		x		x	x
Istarska		x		x	
Karlovačka		x	x		x
Krapinsko-zagorska		x			x
Ličko-senjska	x	x	x	x	
Međimurska		x			
Osječko-baranjska					x
Požeško-slavonska	x	x			

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Primorsko-goranska	x	x			
Sisačko-moslavačka					x
Splitsko-dalmatinska		x			x
Varaždinska	x	x			
Virovitičko-podravska	x	x			
Vukovarsko-srijemska	x				
Zadarska		x			x
GRADOVI					
Bakar		x			x
Beli manastir					x
Benkovac		x			x
Biograd na moru		x			x
Bjelovar	x	x			x
Buje – Buie		x	x	x	x
Buzet		x			
Crikvenica		x			x
Čakovec		x		x	x
Daruvar		x			
Delnice		x			x
Donja Stubica	x	x		x	
Donji Miholjac			x		x
Drniš		x	x		x
Dubrovnik	x	x			
Duga resa		x		x	
Dugo selo		x			
Đakovo	x	x			
Đurđevac				x	

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Garešnica		x			x
Glina			x		x
Gospić		x			x
Grubišno polje		x		x	
Hrvatska Kostajnica					x
Hvar		x			x
Ilok		x			x
Imotski		x			x
Ivanec		x			x
Ivanić-grad		x			
Jastrebarsko		x			x
Kastav		x			
Kaštela	x	x	x	x	x
Karlovac	x	x			
Klanjec		x			x
Knin		x		x	x
Komiža	x	x			x
Koprivnica		x			
Korčula	x	x	x	x	x
Krapina		x			x
Krk		x			x
Kutina		x		x	x
Kutjevo	x	x	x	x	
Labin	x	x		x	x
Lepoglava		x			x
Lipik				x	x
Makarska	x	x		x	x

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Metković	x	x			
Mursko Središće			x		
Našice	x	x			x
Nin	x	x		x	
Novalja	x	x		x	x
Novi Vinodolski	x	x			x
Novigrad-Cittanova		x	x	x	
Novska	x	x		x	x
Obrovac		x			
Ogulin		x			x
Omiš		x	x		x
Opatija	x				
Opuzen		x			
Orahovica		x			
Oroslavlje		x		x	
Osijek		x			
Otočac	x	x			x
Otok	x			x	
Ozalj		x			x
Pag		x	x	x	x
Pakrac		x		x	x
Pazin		x		x	x
Petrinja				x	x
Pleternica		x		x	
Ploče	x	x	x		x
Popovača					x
Poreč-Parenzo		x	x		

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Požega		x			
Pregrada	x	x			x
Pula-Pola		x	x		
Rab		x			x
Rijeka	x	x		x	x
Samobor		x			x
Senj	x	x		x	
Sinj		x			
Sisak		x			
Solin		x		x	x
Skradin		x	x	x	
Slatina	x				
Slunj		x			
Split		x			x
Stari grad	x	x			x
Supetar		x		x	
Sveta Nedjelja		x			x
Sveti Ivan Zelina		x			
Šibenik		x		x	x
Trilj	x	x		x	x
Trogir	x	x		x	x
Umag		x			x
Valpovo	x	x		x	x
Varaždin	x	x		x	x
Varaždinske toplice	x	x		x	x
Velika gorica	x	x			
Vinkovci		x			x

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Virovitica		x			
Vis	x	x			x
Vodice		x			
Vodnjan-Dignano		x			x
Vrgorac	x	x			x
Vrlika	x	x		x	x
Vukovar		x			x
Zabok	x	x			x
Zar		x			x
Zagreb		x		x	x
Zlatar		x			x
Županja		x		x	
OPĆINE					
Andrijaševci		x		x	
Antunovac	x	x			
Babina Greda		x	x	x	
Bale - Comune di Valle		x		x	
Barban		x		x	
Barilović					x
Baška		x			x
Baška Voda		x			
Bebrina		x		x	
Bedekovčina	x	x			x
Bedenica		x	x	x	
Belica		x			
Beretinec		x			
Bibinje					x

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Bilice		x			
Bilje		x			
Biskupija		x		x	x
Bistra		x			x
Bizovac		x	x		
Blato				x	
Bogdanovci		x		x	
Bol		x	x	x	x
Borovo		x			x
Bosiljevo		x			
Bošnjaci	x	x			
Brckovljani		x		x	
Brdovec		x			x
Brela		x			x
Breznica	x	x			
Breznički Hum		x			
Brinje					x
Brodski Stupnik	x	x		x	
Brtonigla - Comune di Verteneglio	x	x	x		x
Budinščina		x			
Bukovlje		x	x		x
Cernik		x			
Cerovlje		x			
Cista Provo		x		x	x
Crnac		x			
Čačinci		x		x	
Čađavica		x		x	

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Čavle	x				x
Čeminac	x		x		
Čepin	x	x			
Darda	x	x			x
Davor		x			
Dekanovec		x		x	
Desinić	x	x			x
Dežanovac		x	x	x	
Dicmo		x			
Dobrinj		x			
Domašinec		x		x	
Donja Dubrava		x		x	
Donja Motičina		x			
Donji Andrijevići	x	x		x	x
Donji Kraljevec		x		x	x
Donji Kukuruzari	x			x	
Donji Lapac					x
Donji Vidovec		x		x	
Dragalić		x			
Draž		x			
Drenovci	x		x		
Drnje		x		x	x
Dubravica		x		x	
Dubrovačko Primorje				x	
Dugi Rat	x	x			
Dugopolje	x	x		x	x
Dvor		x			x

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Delekovec		x			
Đulovac	x	x		x	x
Đurđenovac		x		x	
Đurmanec		x			
Erdut		x			x
Ernestinovo		x			
Ervenik	x	x		x	x
Fažana		x			
Ferdinandovac		x		x	x
Feričanci	x				
Funtana - Fontane	x	x	x	x	
Fužine		x		x	
Galovac		x			
Garčin		x	x	x	
Generalski Stol		x		x	
Gola		x			
Goričan		x		x	x
Gorjani	x	x	x	x	
Gornja Rijeka		x			
Gornja Stubica		x		x	
Gornja Vrba		x			
Gornji Bogičevci					x
Gornji Mihaljevec		x			
Gračac		x	x		x
Gračišće		x	x	x	
Gradac		x		x	x
Gradec		x		x	

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Gradina	x	x		x	x
Grožnjan		x		x	x
Gundinci		x			
Gunja	x	x	x	x	x
Gvozd		x			x
Hercegovac		x			
Hlebine		x			
Hraščina	x	x			
Hrvace		x			
Hrvatska Dubica	x	x			
Hum na Sutli		x	x	x	
Ivankovo		x			
Ivanska		x			x
Jagodnjak				x	
Jakovlje		x			
Jalžabet		x			
Janjina		x			
Jarmina		x		x	
Jasenice		x			
Jasenovac		x			
Jelenje		x			
Jelsa		x			x
Kali	x	x	x		x
Kalinovac		x	x	x	x
Kalnik		x		x	
Kamanje		x			
Kanfanar		x			

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Kapela		x		x	
Kaptol	x	x			x
Karlobag		x	x	x	
Karojba		x		x	
Kaštelir – Labinci – Kaštelir - Labinci	x	x		x	x
Kistanje	x	x		x	x
Klakar		x	x	x	
Klana		x		x	
Klenovnik	x	x	x	x	x
Klinča Sela		x		x	
Klis		x	x	x	x
Kloštar Ivanić		x		x	x
Kloštar Podravski	x	x		x	x
Kneževi Vinogradi		x	x	x	x
Kolan	x	x	x	x	x
Konavle		x		x	x
Končanica	x	x	x	x	
Konjščina		x			x
Koprivnički Bregi		x		x	
Koprivnički Ivanec		x	x		
Kostrena		x			x
Koška	x	x			x
Kotoriba		x		x	x
Krašić		x			
Kravarско		x			
Križ		x			
Krnjak				x	

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Kršan		x		x	x
Kukljica		x			x
Kula Norinska	x	x		x	
Kumrovec		x		x	
Lanišće	x	x		x	
Lastovo		x		x	
Lečevica		x			
Legrad		x			
Lekenik		x	x		x
Lipovljani		x	x	x	x
Ližnjan - Lisignano		x	x	x	
Lokve		x			
Lopar		x		x	x
Lovas		x			
Lovinac		x		x	x
Lovran		x			
Lovreć		x			
Luka		x			
Lumbarda	x	x		x	
Lupoglav		x			
Ljubešćica		x		x	
Magadenovac					x
Majur		x			x
Mala Subotica		x			x
Mali Bukovec	x	x			x
Malinska - Dubašnica		x			
Marčana		x			x

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Manja Bistrica		x			
Marija Gorca		x		x	x
Marijanci		x			
Marina	x	x	x		x
Markušica		x			
Martinska Ves		x			
Medulin	x	x			x
Mihovljan		x			
Mikleuš		x			
Milna	x	x	x	x	x
Molve		x	x	x	
Mošćenička Draga		x		x	
Motovun		x			
Mrkopalj		x			
Muč		x	x		
Murter - Kornati	x	x			x
Nedelišće					x
Nerežišća		x			
Netretić	x	x			
Nijemci		x			
Nova Bukovica		x		x	
Nova Kapela		x			x
Nova Rača		x		x	
Novigrad Podravski		x			x
Novigrad	x	x			x
Novo Virje	x	x		x	x
Nuštar		x			x

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Okrug		x	x		
Okučani		x			x
Omišalj		x			
Oprisavci	x	x		x	
Oprtalj		x			
Orebić	x	x		x	
Orehovica		x			x
Pakoštane	x	x		x	
Pašman	x	x		x	x
Perušić		x		x	
Peteranec	x	x		x	x
Petlovac		x	x		
Petrijanec	x	x			
Petrovsko				x	
Pićan	x	x			
Pirovac		x			
Pisarovina		x	x		
Plaški		x	x		x
Plitvička Jezera	x	x	x	x	x
Podcrkavlje	x	x			
Podgora		x		x	x
Podgorač		x			
Podravska Moslavina		x		x	
Podravske Sesvete	x	x			
Podstrana		x			
Podturen		x		x	
Pojezerje	x	x		x	

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Pokupsko		x			x
Polača	x	x	x	x	x
Popovac		x	x		
Posedarje	x	x			
Postira		x		x	x
Povijana	x	x	x		x
Preko	x	x		x	x
Prgomet		x			
Prbislavec		x	x		x
Primorski Dolac		x			
Primošten		x		x	x
Privlaka (Vinkovci)		x		x	
Privlaka (kod Zadra)		x	x		x
Ppromina		x		x	x
Pučišća		x	x	x	x
Punat		x		x	
Punitovci		x			
Pušća		x			x
Radoboj		x		x	
Rakovica		x			
Rasinja		x		x	
Raša		x			
Ravna Gora		x			x
Ražanac	x	x	x	x	x
Rešetari		x		x	x
Ribnik		x			
Rogoznica		x		x	

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Rovišće		x			
Rugvica	x	x	x	x	x
Ružić	x	x		x	
Saborsko	x	x	x		
Sali	x	x		x	x
Seget		x		x	x
Selca	x	x		x	x
Selnica		x	x	x	x
Severin	x	x			x
Sibinj		x	x	x	
Sikirevci				x	
Sirač	x	x			x
Skrad	x	x			
Slavonski Šamac		x			
Smokvica		x			
Sokolovac		x		x	
Sračinec	x	x		x	
Stankovci		x			x
Stara Gradiška		x			
Stari Grad	x	x	x		x
Stari Jankovci		x			
Stari Mikanovci		x			x
Staro Petrovo Selo		x			
Ston	x	x			
Strahoninec		x			
Strizivojna	x	x			
Stubičke Toplice		x			

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izvištavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Sučuraj					x
Suhopolje		x			x
Sukošan	x	x			x
Sunja		x		x	x
Sutivan	x	x			x
Sveta Marija	x	x		x	
Sveta Nedelja		x		x	
Sveti Đurđ		x			
Sveti Filip i Jakov		x		x	x
Sveti Ilija		x			
Sveti Ivan Žabno		x		x	
Sveti Juraj na Bregu		x			
Sveti Križ Začretje	x	x			x
Sveti Lovreč	x	x	x	x	x
Sveti Martin na Muri		x		x	
Sveti Petar Orehovec		x			
Sveti Petar u Šumi			x	x	
Svetvinčenat		x			x
Šenkovec		x		x	x
Šestanovac		x	x	x	x
Škabrnja		x			x
Šodolovci		x		x	x
Šolta				x	x
Špišić Bukovica		x			
Štefanje	x	x		x	
Štitar		x			
Štrigova		x		x	

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Tar – Vabriga –Torre - Abrega	x	x			
Tinjan		x			
Tisno		x			x
Tompojevci		x			
Tordini		x			
Tribunj		x			
Trnovec Bartolovečki	x	x			
Trpanj		x	x		x
Tučepi	x	x		x	
Udbina		x			
Unešić	x	x		x	
Vela Luka		x			x
Velika		x			
Velika Kopanica		x	x	x	
Velika Pisanica		x	x		
Velika Trnovitica		x			
Veliki Bukovec		x		x	
Veliki Grđevac		x	x	x	
Veliko Trgovišće	x	x			x
Veliko Trojstvo		x	x		
Vidovec		x			
Viljevo		x			
Vinica	x	x	x		x
Vinodolska Općina		x	x	x	x
Vir			x		x
Virje		x			x
Visoko		x			

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo
1	2	3	4	5	6
Viškovci	x	x			
Viškovo		x		x	x
Vižinada - Visinada	x	x		x	x
Vladislavci		x			
Voćin		x			x
Vođinci		x		x	
Vratišinec		x	x		
Vrbanja		x		x	
Vrbje	x	x			x
Vrbnik		x			
Vrhovine	x	x		x	
Vrpolje	x	x			
Vrsar	x	x		x	x
Vrsi		x	x	x	
Vuka		x			
Zadvarje		x		x	
Zagorska Sela		x		x	
Zagvozd	x	x	x		x
Zažablje	x	x	x		
Zdenci		x			
Zemunik Donji		x		x	x
Zlatar Bistrica		x			
Žminj	x	x		x	x
Žumberak	x	x		x	x
Župa Dubrovačka	x	x			x

Prilog 3: Odgovori na pitanje 73 i 75 iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2015. i stanje dospjelih potraživanja i obveza iz konsolidirane bilance na dan 31.12.2015.

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
Ministarstvo i državni uredi			3.153.441.858,00	2.895.633.938,00
MINISTARSTVO BRANITELJA			21.027.304,00	0,00
MINISTARSTVO FINANCIJA (UŽI DIO)			4.326.230,00	0,00
MINISTARSTVO GRADITELJSTVA I PROSTORNOGA UREĐENJA			6.377.754,00	99.862,00
MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE			57.147.014,00	268.900.363,00
MINISTARSTVO PRAVOSUĐA			86.079.831,00	337.585.369,00
MINISTARSTVO RADA I MIROVINSKOGA SUSTAVA			1.047.830.430,00	390.821.230,00
MINISTARSTVO REGIONALNOG RAZVOJA I FONDOVA EU			2.172.770,00	0,00
MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA			250.790.169,00	87.482.024,00
MINISTARSTVO UPRAVE			164.923,00	8.138.371,00
MINISTARSTVO ZAŠTITE OKOLIŠA I PRIRODE			37.157.493,00	31.039.868,00
MINISTARSTVO GOSPODARSTVA			430.145.844,00	400.406.274,00
MINISTARSTVO KULTURE			31.725.026,00	42.477.071,00
MINISTARSTVO OBRANE			207.352.325,00	14.817.689,00
MINISTARSTVO PODUZETNIŠTVA I OBRTA		x	197.265.781,00	15.957.647,00
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE			38.748.740,00	5.316.610,00
MINISTARSTVO SOCIJALNE POLITIKE I MLADIH			140.046.427,00	0,00

⁹ Pitanje br. 73: Provedene su suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti

¹⁰ Pitanje br. 75: Internim aktom uređen je način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor: x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor: x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
MINISTARSTVO TURIZMA			17.103.431,00	1.827.516,00
MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA			18.140.935,00	31.797.865,00
MINISTARSTVO ZDRAVLJA		x	273.596.287,00	1.151.944.011,00
MINISTARSTVO ZNANOSTI, OBRAZOVANJA I SPORTA			150.571.220,00	84.662.944,00
DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE			0,00	0,00
DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU			0,00	0,00
DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE			11.842.606,00	11.846.139,00
DRŽAVNI URED ZA UPRAVLJANJE DRŽAVNOM IMOVINOM			123.829.318,00	10.513.085,00
Ostali razdjeli			37.317,00	13.958,00
ZAVOD ZA SIGURNOST INFORMACIJSKIH SUSTAVA			0,00	0,00
HRVATSKI SABOR			0,00	0,00
URED PREDSEDNICE RH			0,00	0,00
URED PREDSEDNIKA RH PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI			0,00	0,00
USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE			0,00	0,00
VLADA REPUBLIKE HRVATSKE			0,00	0,00
SIGURNOSNO-OBAVJEŠTAJNA AGENCIJA			37.317,00	10.108,00
OBAVJEŠTAJNO-TELEKOMUNIKACIJSKI CENTAR			0,00	545,00
DRŽAVNI ZAVOD ZA RADIOLOŠKU I NUKLEARNU SIGURNOST			0,00	3.305,00
DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU			0,00	0,00
URED VIJEĆA ZA NACIONALNU SIGURNOST			0,00	0,00
RAZINA JEDINICA LOKALNE I REGIONALNE (PODRUČNE) SAMOUPRAVE			5.611.208.076,00	2.552.696.083,00
Županije			655.959.751,00	938.361.167,00
BIELOVARSKO-BILOGORSKA			18.162.082,00	84.930.388,00
KOPRIVNIČKO-KRIZEVAČKA			4.725.223,00	36.918.167,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
ŠIBENSKO-KNINSKA			47.067.556,00	39.897.513,00
ZAGREBAČKA			25.351.240,00	3.972.567,00
BRODSKO-POSAVSKA		x	22.791.207,00	70.672.601,00
DUBROVAČKO-NERETVANSKA		x	34.019.071,00	83.243.980,00
ISTARSKA			57.594.278,00	54.180.788,00
KARLOVAČKA		x	6.647.150,00	18.214.815,00
KRAPINSKO-ZAGORSKA		x	23.890.517,00	13.187.852,00
LIČKO-SENJSKA			3.304.159,00	5.048.636,00
MEĐIMURSKA			12.183.948,00	38.597.719,00
OSJEČKO-BARANJSKA		x	41.930.940,00	40.203.175,00
POŽEŠKO-SLAVONSKA			80.600.788,00	29.255.011,00
PRIMORSKO-GORANSKA			27.376.362,00	4.299.981,00
SISAČKO-MOSLAVAČKA	x		13.760.178,00	106.289.449,00
SPLITSKO DALMATINSKA		x	144.380.937,00	31.407.925,00
VARAŽDINSKA			24.561.391,00	67.945.006,00
VIROVITIČKO-PODRAVSKA			8.581.484,00	29.106.627,00
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA			24.994.897,00	120.638.142,00
ZADARSKA		x	34.036.343,00	60.350.825,00
Gradovi			3.820.424.176,00	1.160.419.916,00
BELIŠĆE			4.341.919,00	1.406.326,00
CRES			13.450.488,00	0,00
ČABAR			1.719.851,00	5.762.945,00
ČAZMA			7.670.953,00	4.415.047,00
KRALJEVICA			2.800.905,00	1.036.389,00
KRIŽEVCI			11.609.481,00	10.186.564,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti).	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
LUDBREG			4.226.831,00	3.754.128,00
MALI LOŠINJ			21.528.566,00	7.074.898,00
NOVA GRADIŠKA			10.773.330,00	10.235.055,00
NOVI MAROF			5.442.010,00	2.108.803,00
PRELOG			1.502.681,00	1.621.327,00
SLAVONSKI BROD			84.611.242,00	11.808.545,00
VRBOVEC			6.990.027,00	15.619.933,00
VRBOVSKO			0,00	0,00
ZAPREŠIĆ			21.382.342,00	838.973,00
BAKAR			6.214.305,00	0,00
BELI MANASTIR		x	7.525.163,00	1.025.198,00
BENKOVAC		x	12.838.531,00	4.418.804,00
BIOGRAD NA MORU		x	25.108.467,00	17.356.876,00
BJELOVAR		x	16.353.080,00	3.410.404,00
BUJE - BUJE		x	10.501.002,00	7.759,00
BUZET			7.043.256,00	586.779,00
CRIKVENICA		x	22.616.369,00	626.688,00
ČAKOVEC		x	6.030.269,00	11.323.780,00
DARUVAR			3.680.516,00	2.542.959,00
DELNICE			3.951.962,00	5.125.590,00
DONJA STUBICA			1.675.606,00	251.183,00
DONJI MIHOLJAC		x	12.560.992,00	6.942.208,00
DRNIŠ	x	x	4.738.974,00	3.551.250,00
DUBROVNIK			62.567.836,00	1.733.279,00
DUGA RESA			4.037.166,00	26.620,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
DUGO SELO			12.139.911,00	7.168.124,00
ĐAKOVO			25.049.512,00	1.695.253,00
ĐURĐEVAC			2.334.811,00	411.749,00
GAREŠNICA		x	3.301.351,00	666.361,00
GLINA		x	7.186.280,00	0,00
GOSPIĆ	x	x	4.721.673,00	780.901,00
GRUBIŠNO POLJE			3.415.502,00	2.085.557,00
HRVATSKA KOSTAJNICA		x	3.736.087,00	2.683.135,00
HVAR		x	9.006.003,00	1.600.834,00
ILOK		x	9.726.365,00	6.318.927,00
IMOTSKI		x	24.319.028,00	11.800.673,00
IVANEC		x	2.957.742,00	44.860,00
IVANIĆ GRAD			30.475.954,00	16.792.041,00
JASTREBARSKO		x	10.041.961,00	190.285,00
KASTAV			14.860.265,00	16.116.076,00
KAŠTELA			89.160.678,00	5.435.679,00
KARLOVAC			19.891.768,00	300.872,00
KLANJEC		x	791.843,00	504.854,00
KNIN		x	7.796.233,00	15.177.285,00
KOMIŽA		x	1.442.538,00	1.575.819,00
KOPRIVNICA			39.165.347,00	10.789.098,00
KORČULA		x	11.590.569,00	3.551.311,00
KRAPINA		x	7.096.757,00	156.683,00
KRK		x	11.013.730,00	527.565,00
KUTINA	x		10.762.402,00	3.442.332,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ³⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
KUTJEVO			1.501.187,00	1.959.200,00
LABIN		x	9.187.402,00	8.355.995,00
LEPOGLAVA		x	1.410.799,00	1.230.237,00
LIPIK		x	2.775.807,00	1.277.874,00
MAKARSKA	x		31.194.143,00	4.993.580,00
METKOVIĆ			0,00	0,00
MURSKO SREDIŠĆE			1.611.703,00	328.528,00
NAŠICE		x	4.990.958,00	776.841,00
NIN			9.692.584,00	523.769,00
NOVALJA		x	27.346.415,00	1.037.220,00
NOVI VINODOLSKI			29.857.253,00	8.296.100,00
NOVIGRAD			17.550.107,00	6.272.208,00
NOVSKA		x	6.808.311,00	10.171.335,00
OBROVAC			9.717.214,00	3.077.815,00
OGULIN		x	11.449.911,00	604.360,00
OMIŠ		x	15.512.238,00	3.393.125,00
OPATIJA			17.354.543,00	9.358,00
OPUZEN			1.996.412,00	914.067,00
ORAHOVICA			9.854.660,00	9.080.375,00
OROSLAVJE			2.001.882,00	454.604,00
OSIJEK			89.404.579,00	11.475.069,00
OTOČAC		x	9.065.007,00	737.927,00
OTOK			3.626.380,00	6.204.993,00
OZALJ		x	1.063.601,00	0,00
PAG		x	11.923.982,00	5.633.791,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
PAKRAC	x	x	2.721.631,00	4.111.932,00
PAZIN		x	2.899.684,00	4.651.127,00
PETRINJA		x	0,00	23.717.816,00
PLETERNICA			2.589.623,00	7.534.627,00
PLOČE	x	x	338.415,00	106.431,00
POPOVAČA		x	6.891.635,00	68.442,00
POREČ			42.266.312,00	175.165,00
POŽEGA			12.768.313,00	3.063.118,00
PREGRADA		x	1.533.457,00	2.698.698,00
PULA-POLA			102.207.039,00	3.834.058,00
RAB		x	11.839.260,00	8.246.203,00
RIJEKA		x	182.087.687,00	185.151.997,00
SAMOBOR		x	31.678.510,00	7.342.734,00
SENJ			13.298.546,00	1.060.585,00
SINJ			17.998.108,00	1.767.424,00
SISAK			40.802.611,00	3.808.787,00
SOLIN		x	25.748.125,00	9.349.617,00
SKRADIN			3.459.109,00	921.468,00
SLATINA			16.912.296,00	2.298.357,00
SLUNJ			6.438.793,00	2.000,00
SPLIT	x	x	370.323.004,00	45.236.360,00
STARI GRAD		x	12.923.620,00	2.021.440,00
SUPETAR			9.733.365,00	8.766.483,00
SVETA NEDELJA		x	12.448.719,00	169.911,00
SVETI IVAN ZELINA			9.328.321,00	0,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
ŠIBENIK		x	67.475.575,00	82.637.785,00
TRILJ	x	x	3.972.641,00	802.209,00
TROGIR		x	37.104.798,00	22.320.123,00
UMAG		x	32.602.557,00	993.629,00
VALPOVO		x	4.772.483,00	3.981.414,00
VARAŽDIN		x	82.827.717,00	41.862.991,00
VARAŽDINSKE TOPLICE		x	3.538.308,00	236.301,00
VELIKA GORICA			66.417.519,00	4.569.515,00
VINKOVCI		x	27.579.975,00	7.483.907,00
VIROVITICA			16.044.417,00	2.713.534,00
VIS		x	3.858.841,00	2.341.594,00
VODICE			16.586.710,00	2.817.282,00
VODNJAN-DIGNANO		x	23.596.226,00	7.501.248,00
VRGORAC		x	434.784,00	2.210.917,00
VRLIKA		x	2.692.965,00	1.644.652,00
VUKOVAR		x	14.150.695,00	7.910.832,00
ZABOK		x	6.520.589,00	411.951,00
ZADAR		x	22.468.045,00	57.537.229,00
ZAGREB		x	1.332.508.361,00	250.015.109,00
ZLATAR		x	2.036.421,00	1.988.582,00
ŽUPANJA			7.309.557,00	897.553,00
Općine			1.134.824.149,00	453.915.000,00
BEDNJA			2.145.960,00	2.695.000,00
BEREK			303.756,00	66.957,00
BRESTOVAC			774.043,00	85.441,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
BROD MORAVICE			218.339,00	201.690,00
CERNA			1.245.949,00	0,00
CESTICA			807.009,00	3.944.300,00
CETINGRAD			954.703,00	56.000,00
CIVLIJANE			119.492,00	0,00
ČAGLIN			1.342.713,00	73.699,00
DONJA VOĆA			1.228.936,00	1.399.544,00
DRAGANIĆ			410.569,00	180.483,00
DRENJE			1.892.073,00	280.224,00
DUBRAVA			1.421.664,00	14.405,00
FARKAŠEVAC			625.909,00	0,00
GORNJI KNEGINEC			2.782.404,00	1.370.448,00
GRADIŠTE			584.007,00	609.264,00
JAKŠIĆ			1.159.267,00	14.760,00
JESENJE			588.038,00	0,00
JOSIPDOL			2.816.686,00	129.533,00
KIJEVO			0,00	0,00
KRALJEVEC NA SUTLI			313.568,00	229.403,00
KRAPINSKE TOPLICE			1.884.314,00	860.752,00
LASINJA			203.977,00	0,00
LEVANJSKA VAROŠ			497.867,00	475.858,00
LIŠANE OSTROVIČKE			139.914,00	581.370,00
LOBOR			204.893,00	258.162,00
LOKVIČIĆI			236.517,00	455.957,00
LUKAČ			2.755.360,00	105.770,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ^a Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
MAČE			299.292,00	48.609,00
MARTIJANEC			622.912,00	0,00
MARUŠEVEC			1.475.407,00	193.514,00
MATULJI			11.060.922,00	861.118,00
MLJET			13.832.080,00	578.452,00
NEGOSLAVCI			172.963,00	87.166,00
NOVI GOLUBOVEC			168.900,00	42.266,00
ORIOVAC			2.153.412,00	3.186.063,00
ORLEE			781.305,00	0,00
OTOK			0,00	0,00
PETRIJEVCI			1.777.828,00	174.079,00
PITOMAČA			4.382.467,00	0,00
PODBABLJE			486.866,00	2.932.837,00
POLIČNIK			5.401.999,00	2.838.334,00
PRESEKA			301.156,00	617.247,00
PROLOŽAC			371.587,00	2.665.045,00
RAKOVEC			106.266,00	3.381,00
RUNOVIĆI			27.090,00	0,00
SATNICA ĐAKOVAČKA			1.934.590,00	82.137,00
SEMELJCI			3.680.315,00	0,00
SLIVNO			2.316.069,00	57.684,00
SOPJE			12.887.236,00	1.448.561,00
STUPNIK			5.930.290,00	9.976,00
ŠANDROVAC			238.373,00	299.410,00
TKON			1.046.542,00	0,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
TOPUSKO			5.922.625,00	941.590,00
TOUNJ			331.995,00	2.818.106,00
TOVARNIK			318.222,00	249.947,00
TRNAVA			860.147,00	1.827.211,00
TRPINJA			0,00	0,00
TUHELJ			933.157,00	429.381,00
VELIKA LUDINA			0,00	0,00
VIŠNJAN			5.301.830,00	3.017.610,00
VOJNIĆ			1.097.633,00	185.908,00
ZMIJAVCI			373.535,00	1.712.089,00
ZRINSKI TOPOLOVAC			683.125,00	499.316,00
ŽAKANJE			730.931,00	0,00
ANDRIJAŠEVCI			710.854,00	419.498,00
ANTUNOVAC			1.829.594,00	89.868,00
BABINA GREDA			2.244.629,00	177.277,00
BALE-COMUNE DI VALLE			1.349.920,00	82.927,00
BARBAN			1.330.987,00	2.074.015,00
BARILOVIĆ			1.232.276,00	9.211,00
BAŠKA	x		2.312.930,00	2.812,00
BAŠKA VODA			21.698.676,00	542.892,00
BEBRINA			1.928.437,00	129.519,00
BEDEKOVČINA		x	1.525.946,00	335.953,00
BEDENICA			833.478,00	0,00
BELICA			1.696.753,00	1.151.740,00
BERETINEC			477.793,00	357.563,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
BIBINJE			2.452.893,00	6.595.455,00
BILICE			4.590.903,00	1.482.455,00
BILJE			3.012.746,00	1.713.006,00
BISKUPIJA		x	22.735,00	950,00
BISTRA		x	7.950.369,00	3.467.524,00
BIZOVAC			2.939.412,00	0,00
BLATO			727.699,00	2.398.105,00
BOGDANOVI			1.095.127,00	26.463,00
BOL		x	11.531.630,00	2.200.951,00
BOROVO			1.047.282,00	0,00
BOSILJEVO			348.027,00	88.190,00
BOŠNJACI			1.121.517,00	0,00
BRCKOVLJANI			2.715.991,00	12.644,00
BRDOVEC		x	4.340.149,00	70.830,00
BRELA		x	2.480.649,00	518.702,00
BREZNICA			490.390,00	30.175,00
BREZNIČKI HUM			905.279,00	401.787,00
BRINJE		x	1.422.790,00	412.522,00
BRODSKI STUPNIK			598.397,00	181.729,00
BRTONIGLA		x	4.036.491,00	7.009.768,00
BUDINŠČINA			561.382,00	360.396,00
BUKOVLJE			1.281.269,00	55.587,00
CERNIK			1.372.378,00	93.701,00
CEROVLJE			449.600,00	1.039.471,00
CISTA PROVO			1.360.263,00	0,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
CRNAC			2.067.414,00	6.619,00
ČAČINCI			2.005.779,00	494.921,00
ČAĐAVICA			2.417.067,00	267.222,00
ČAVLE		x	15.281.769,00	180.600,00
ČEMINAC			1.281.962,00	0,00
ČEPIN			4.715.130,00	451.550,00
DARDA		x	13.091.300,00	2.684.232,00
DAVOR			2.645.742,00	988.943,00
DEKANOVEC			325.170,00	939.735,00
DESINIČ		x	475.635,00	376.963,00
DEŽANOVAC			0,00	0,00
DICMO			7.006.360,00	5.380.562,00
DOBRINJ			3.514.718,00	0,00
DOMAŠINEC			539.192,00	66.103,00
DONJA DUBRAVA			386.975,00	0,00
DONJA MOTIČINA			0,00	0,00
DONJI ANDRIJEVCI			944.379,00	508.816,00
DONJI KRALJEVEC	x	x	1.552.137,00	4.173.946,00
DONJI KUKURUZARI			0,00	0,00
DONJI LAPAC		x	3.603.651,00	1.003.068,00
DONJI VIDOVEC			295.925,00	1.554,00
DRAGALIĆ			301.823,00	0,00
DRAŽ			0,00	0,00
DRENOVCI			24.053.891,00	0,00
DRNJE		x	1.022.985,00	27.449,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ³⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
DUBRAVICA			2.279.636,00	903.682,00
DUBROVAČKO PRIMORJE			758.258,00	680.008,00
DUGI RAT			9.776.184,00	2.082.111,00
DUGOPOLJE			36.451.660,00	44.396.015,00
DVOR		x	0,00	0,00
ĐELEKOVEC			185.290,00	36.647,00
ĐULOVAC	x	x	0,00	0,00
ĐURĐENOVAC			7.738.934,00	3.298.102,00
ĐURMANEC			221,00	8.704,00
ERDUT		x	3.455.120,00	979.530,00
ERNESTINOVO			1.581.584,00	75.054,00
ERVENIK		x	49.846,00	646.173,00
FAŽANA			3.420.701,00	831.689,00
FERDINANDOVAC		x	328.026,00	126.658,00
FERIČANCI			1.313.796,00	309.243,00
FUNTANA - FONTANE			757.322,00	283.613,00
FUŽINE			1.434.282,00	2.397.055,00
GALOVAC			938.023,00	833.206,00
GARČIN			2.861.495,00	619.155,00
GENERALSKI STOL			0,00	0,00
GOLA			1.002.208,00	0,00
GORIČAN		x	592.734,00	628.928,00
GORJANI			778.873,00	130.405,00
GORNJA RIJEKA			507.625,00	485.546,00
GORNJA STUBICA			3.970.393,00	1.367.424,00
GORNJA VRBA			2.273.081,00	167.820,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
GORNJI BOGIĆEVCI			597.934,00	5.418,00
GORNJI MIHALJEVEC			634.252,00	486.377,00
GRAČAC	x	x	2.494.020,00	2.119.666,00
GRAČIŠĆE			1.718.705,00	1.994.210,00
GRADAC		x	7.323.459,00	254.691,00
GRADEC			859.343,00	286.158,00
GRADINA			1.418.568,00	2.717.152,00
GROŽNJAN		x	1.102.311,00	278.333,00
GUNDINCI			1.141.973,00	71.632,00
GUNJA	x		1.898.551,00	2.158.311,00
GVOZD		x	2.004.662,00	0,00
HERCEGOVAC			479.614,00	74.399,00
HLEBINE			715.365,00	0,00
HRAŠČINA			334.554,00	18.175,00
HRVACE			912.627,00	1.399.531,00
HRVATSKA DUBICA			3.066.955,00	29.154,00
HUM NA SUTLI			1.098.585,00	2.130,00
IVANKOVO			1.865.783,00	9.000,00
IVANSKA		x	1.158.435,00	2.264.336,00
JAGODNAK			1.544.335,00	431.123,00
JAKOVLJE			2.298.451,00	128.725,00
JALŽABET			962.876,00	1.087.198,00
JANJINA			1.607.380,00	497.355,00
JARMINA			1.690.373,00	170.503,00
JASENICE			3.683.598,00	83.435,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ^a Odgovor: x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor: x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
JASENOVAC			3.079.574,00	543.508,00
JELENJE			3.102.353,00	828.103,00
JELSA	x	x	13.874.897,00	3.423.285,00
KALI KALI	x	x	1.931.584,00	2.039.830,00
KALINOVAC		x	372.266,00	2.651.638,00
KALNIK			469.664,00	1.611.413,00
KAMANJE			376.027,00	412.123,00
KANFANAR			0,00	602.636,00
KAPELA			659.488,00	2.480.823,00
KAPTOL			983.564,00	54.362,00
KARLOBAG			3.171.928,00	3.431.132,00
KAROJBA			316.601,00	48.526,00
KAŠTELIR-LABINCI			744.191,00	565.424,00
KISTANJE	x	x	1.952.933,00	0,00
KLAKAR			517.917,00	86.847,00
KLANA			2.632.769,00	344.409,00
KLENOVNIK		x	708.112,00	256.028,00
KLINČA SELA			2.310.764,00	2.061.215,00
KLIS	x		5.260.630,00	3.782.144,00
KLOŠTAR IVANIĆ		x	402.348,00	0,00
KLOŠTAR PODRAVSKI			1.001.467,00	0,00
KNEŽEVI VINOGRADI		x	20.808.072,00	888.513,00
KOLAN		x	3.807.784,00	0,00
KONAVLE		x	5.364.223,00	613.963,00
KONČANICA			329.502,00	975.854,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
KONJŠČINA		x	2.331.043,00	503.703,00
KOPRIVNIČKI BREGI			529.197,00	113.876,00
KOPRIVNIČKI IVANEC			4.060.159,00	0,00
KOSTRENA		x	2.904.736,00	1.228.378,00
KOŠKA		x	1.029.282,00	0,00
KOTORIBA	x		67.460,00	1.196.853,00
KRAŠIĆ			1.160.330,00	0,00
KRAVARSKO			434.700,00	0,00
KRIŽ			3.599.474,00	0,00
KRNJAK			616.212,00	327.294,00
KRŠAN			2.000.030,00	3.441.773,00
KUKLJICA		x	2.078.287,00	66.319,00
KULA NORINSKA			407.198,00	1.382.075,00
KUMROVEC			637.850,00	619.456,00
LANIŠĆE			120.624,00	113.961,00
LASTOVO			1.263.263,00	893.878,00
LEČEVICA			2.701.274,00	6.825.970,00
LEGRAD			2.582.534,00	2.077.998,00
LEKENIK		x	3.506.557,00	10.780.627,00
LIPOVLJANI		x	589.020,00	430.914,00
LIŽNJAN-LISIGNANO			4.820.165,00	335.074,00
LOKVE			1.320.474,00	1.094.163,00
LOPAR	x	x	2.293.229,00	1.945.583,00
LOVAS			661.093,00	121.403,00
LOVINAC			3.077,00	3.896.545,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
LOVRAN			3.406.663,00	106.947,00
LOVREĆ			1.336.651,00	0,00
LUKA			1.178.475,00	428.481,00
LUMBARDA			778.635,00	30.296,00
LUPOGLAV			204.388,00	230.491,00
LJUBEŠĆICA			416.522,00	145.801,00
MAGADENOVAC	x	x	9.254.257,00	158.258,00
MAJUR			260.725,00	42.472,00
MALA SUBOTICA	x	x	3.196.364,00	240.694,00
MALI BUKOVEC			458.234,00	16.735,00
MALINSKA DUBAŠNICA			7.940.912,00	4.677.469,00
MARČANA		x	5.511.327,00	2.074.968,00
MARIJA BISTRICA		x	2.774.267,00	1.868.475,00
MARIJA GORICA			2.361.634,00	1.776.327,00
MARIJANCI			932.002,00	331.997,00
MARINA		x	7.316.089,00	2.613.019,00
MARKUŠICA			0,00	0,00
MARTINSKA VES			1.647.524,00	0,00
MEDULIN		x	22.566.202,00	271.363,00
MIHOVLJAN			786.163,00	127.160,00
MIKLEUŠ			223.337,00	45.138,00
MILNA	x	x	4.036.864,00	12.420.504,00
MOLVE			8.041.934,00	2.367.202,00
MOŠĆENIČKA DRAGA			1.749.639,00	0,00
MOTOVUN-MONTONA			1.782.785,00	480.359,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
MRKOPALI			451.837,00	376.899,00
MUĆ			4.112.521,00	3.235.906,00
MURTER KORNATI		x	5.644.411,00	1.112.947,00
NEDELIŠĆE		x	3.088.840,00	0,00
NEREZIŠĆA			2.462.933,00	2.113.151,00
NETRETIĆ			789.101,00	40.167,00
NIJEMCI			5.462.470,00	322.951,00
NOVA BUKOVICA			1.652.724,00	2.060.217,00
NOVA KAPELA			1.974.059,00	258.103,00
NOVA RAČA			6.277.335,00	1.288.273,00
NOVIGRAD PODRAVSKI		x	3.078.823,00	2.377.673,00
NOVIGRAD		x	4.146.534,00	8.860.481,00
NOVO VIRJE		x	176.384,00	4.178,00
NUŠTAR		x	1.714.287,00	539.317,00
OKRUG			10.172.760,00	4.097.920,00
OKUČANI		x	3.487.938,00	704.297,00
OMIŠALI			17.182.868,00	190.952,00
OPRISAVCI			756.103,00	257.095,00
OPRTALI			1.587.788,00	338.068,00
OREBIĆ			3.698.041,00	1.525.233,00
OREHOVICA			455.907,00	1.650,00
PAKOŠTANE			11.893.976,00	2.514.443,00
PAŠMAN	x	x	9.859.892,00	2.796.343,00
PERUŠIĆ			3.690.621,00	2.721.050,00
PETERANEC			0,00	0,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor: x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor: x=NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
PETLOVAC			2.161.834,00	20.867,00
PETRIJANEC			1.143.949,00	174.268,00
PETROVSKO			289.564,00	388.061,00
PIČAN			2.163.185,00	918.625,00
PIROVAC			3.820.442,00	546.368,00
PISAROVINA			1.639.081,00	365.780,00
PLAŠKI	x	x	767.974,00	685.822,00
PLITVIČKA JEZERA		x	1.062.200,00	0,00
PODCRKAVLJE			1.411.088,00	92.978,00
PODGORA		x	8.397.376,00	4.589.321,00
PODGORAČ			1.592.297,00	280.027,00
PODRAVSKA MOSLAVINA			691.268,00	690.854,00
PODRAVSKE SESVETE			35.503,00	484.026,00
PODSTRANA			13.427.020,00	0,00
PODTUREN			50.913,00	0,00
POJEZERJE			0,00	33.569,00
POKUPSKO		x	639.320,00	4.463.782,00
POLAČA	x		1.342.619,00	2.082.663,00
POPOVAC			3.339.435,00	0,00
POSEDARJE			7.770.224,00	2.682.137,00
POSTIRA		x	2.301.399,00	1.290.095,00
POVLJANA	x	x	3.667.115,00	2.676.705,00
PREKO		x	1.744.303,00	1.791.536,00
PRGOMET			118.124,00	854.638,00
PRIBISLAVEC			1.624.066,00	2.849.010,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
PRIMORSKI DOLAC			389.997,00	14.727.501,00
PRIMOŠTEN		x	21.511.052,00	1.481.974,00
PRIVLAKA (kod Zadra)		x	0,00	0,00
PRIVLAKA (kod Vinkovaca)			4.674.763,00	116.782,00
PROMINA			936.916,00	510.127,00
PUČIŠĆA		x	4.874.811,00	4.339.823,00
PUNAT			8.025.607,00	694.793,00
PUNITOVCI			312.944,00	42.116,00
PUŠĆA			1.079.691,00	1.166.776,00
RADOBOJ			1.262.649,00	1.118.049,00
RAKOVICA			2.068.734,00	0,00
RASINJA			2.070.802,00	1.151.572,00
RAŠA			3.285.257,00	0,00
RAVNA GORA		x	464.594,00	123.820,00
RAŽANAC		x	10.704.852,00	1.652.869,00
REŠETARI		x	2.251.894,00	1.818.860,00
RIBNIK			343.544,00	1.340,00
ROGOZNICA			11.094.453,00	562.065,00
ROVIŠĆE			1.779.212,00	415.798,00
RUGVICA			3.396.703,00	1.201.521,00
RUŽIĆ			481.437,00	60.523,00
SABORSKO			989.477,00	846.080,00
SALI		x	1.792.239,00	2.873.369,00
SEGET		x	11.024.086,00	575.246,00
SELCA	x	x	1.885.874,00	2.595.297,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ^a Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ^{3a} Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
SELNICA			2.687.007,00	3.494.522,00
SEVERIN			875.517,00	53,00
SIBINJ			1.543.415,00	455.786,00
SIKIREVCI			642.974,00	64.836,00
SIRAČ			248.382,00	1.236.073,00
SKRAD			0,00	0,00
SLAVONSKI ŠAMAC			809.927,00	38.461,00
SMOKVICA			1.189.717,00	497.000,00
SOKOLOVAC			254.954,00	27.246,00
SRAČINEC			677.326,00	97.913,00
STANKOVCI		x	605.806,00	190.861,00
STARA GRADIŠKA			199.157,00	5.884,00
STARIGRAD			6.179.846,00	45.323,00
STARI JANKOVCI			1.571.482,00	0,00
STARI MIKANOVCI		x	2.083.303,00	1.003.200,00
STARO PETROVO SELO			2.862.987,00	695.775,00
STON, STON			2.238.191,00	1.556.217,00
STRAHONINEC			582.844,00	553.481,00
STRIZIVOJNA			170.130,00	0,00
STUBIČKE TOPLICE			780.776,00	364.474,00
SUĆURAJ			1.601.109,00	0,00
SUHOPOLJE		x	3.682.430,00	1.824.779,00
SUKOŠAN		x	7.717.494,00	950,00
SUNJA		x	1.873.327,00	742.132,00
SUTIVAN		x	5.410.102,00	5.755.399,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
SVETA MARIJA			501.520,00	1.376,00
SVETA NEDJELJA			890.011,00	1.307.711,00
SVETI ĐURĐ			577.552,00	388.226,00
SV.FILIP I JAKOV		x	18.307.875,00	14.266.431,00
SVETI ILIJA			574.673,00	173.485,00
SVETI IVAN ŽABNO			2.302.129,00	797.690,00
SVETI JURAJ NA BREGU			0,00	0,00
SVETI KRIŽ ZAČRETJE		x	1.980.313,00	563.737,00
SVETI LOVREČ			1.311.147,00	975.710,00
SVETI MARTIN NA MURI			1.389.397,00	216.427,00
SVETI PETAR OREHOVEC			0,00	0,00
SVETI PETAR U ŠUMI			300.627,00	370.712,00
SVETVINČENAT		x	3.812.332,00	2.337.433,00
ŠENKOVEC		x	252.937,00	0,00
ŠESTANOVAC			875.980,00	768.405,00
ŠKABRNJA		x	1.994.509,00	2.582.328,00
ŠODOLOVCI			40.000,00	0,00
ŠOLTA			5.993.775,00	137.940,00
ŠPIŠIĆ BUKOVICA			3.570.638,00	70.335,00
ŠTEFANJE			349.524,00	220.278,00
ŠTITAR			369.592,00	23.648,00
ŠTRIGOVA			778.241,00	235.531,00
TAR-VABRIGA-TORRE-ABREGA			3.994.639,00	64.678,00
TINJAN			970.404,00	486.764,00
TISNO		x	9.132.934,00	4.138.446,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
TOMPOJEVCI			680.802,00	280.395,00
TORDINCI			1.009.496,00	2.146.691,00
TRIBUNJ			1.426.097,00	2.489.868,00
TRNOVEC BARTOLOVEČKI			1.026.447,00	0,00
TRPANJ	x		1.827.402,00	547.479,00
TUČEPI			2.782.570,00	1.149.500,00
UDBINA			803.441,00	14.917,00
UNEŠIĆ			833.223,00	1.898.544,00
VELA LUKA		x	1.839.821,00	24.437,00
VELIKA			1.728.047,00	77.877,00
VELIKA KOPANICA			632.119,00	199.977,00
VELIKA PISANICA			742.414,00	39.434,00
VELIKA TRNOVITICA			564.946,00	59.765,00
VELIKI BUKOVEC			258.365,00	12.397,00
VELIKI GRDEVAC			1.680.245,00	344.345,00
VELIKO TRGOVIŠĆE		x	3.416.988,00	1.646.353,00
VELIKO TROJSTVO			493.845,00	0,00
VIDOVEC			0,00	0,00
VILJEVO			5.642.186,00	709.948,00
VINICA			859.899,00	1.253.174,00
VINODOLSKA OPĆINA	x	x	3.562.604,00	1.029.168,00
VIR		x	26.650.889,00	1.370.213,00
VIRJE		x	628.020,00	40.003,00
VISOKO			527.285,00	65.653,00
VIŠKOVCI			1.048.605,00	515.485,00

Korisnici proračuna	Pitanje br. 73 ⁹ Odgovor x=NE	Pitanje br. 75 ¹⁰ Odgovor x= NE	Dospjela potraživanja na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)	Dospjele obveze na dan 31.12.2015. (konsolidirano s korisnicima iz nadležnosti)
1	2	3	5	6
VIŠKOVO	x		10.106.880,00	450,00
VIŽINADA			31.219,00	1.408.048,00
VLADISLAVCI			785.186,00	1.016.396,00
VOĆIN		x	1.767.115,00	945.010,00
VOĐINCI			1.110.582,00	9.436,00
VRATIŠINEC			763.877,00	2.580.675,00
VRBANJA			18.967.667,00	745.450,00
VRBJE			1.811.183,00	158.991,00
VRBNIK			1.139.996,00	0,00
VRHOVINE			1.085.323,00	1.002.770,00
VRPOLJE			1.295.286,00	4.416,00
VRSAR	x	x	4.385.037,00	76.068,00
VRSI			4.407.755,00	56.758,00
VUKA			1.832.447,00	11.569,00
ZADVARJE			686.058,00	888.391,00
ZAGORSKA SELA			60.649,00	0,00
ZAGVOZD			0,00	0,00
ZAŽABLJE			0,00	0,00
ZDENCI			922.901,00	510,00
ZEMUNIK DONJI		x	3.547.716,00	6.541.842,00
ZLATAR BISTRICA			1.810.052,00	634.949,00
ŽMINJ	x	x	794.347,00	1.147.225,00
ŽUMBERAK			301.198,00	42.998,00
ŽUPA DUBROVAČKA		x	17.717.768,00	1.787.441,00

NAPOMENA:

- Iznos **dospjelih potraživanja** na dan 31.12.2015. je zbroj iznosa iz konsolidirane Bilance na dan 31.12.2015. s pozicija:

AOP 247 Potraživanja za dane zajmove – dospjelo

AOP 249 Potraživanja za prihode poslovanja – dospjelo

AOP 251 Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine – dospjelo.

- Iznos **dospjelih obveza** na dan 31.12.2015. je zbroj iznosa iz konsolidirane Bilance na dan 31.12.2015. s pozicija:

AOP 269 Obveze za rashode poslovanja – dospjele

AOP 271 Obveze za nabavu nefinancijske imovine – dospjele

AOP 273 Obveze za vrijednosne papire – dospjele

AOP 275 Obveze za kredite i zajmove – dospjele.

Prilog 4: Popis tablica i grafikona

Broj tablice/ grafikona	NAZIV TABLICE/GRAFIKONA	Broj stranice
	TABLICE	
1	Pregled broja obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2015. Ministarstvu financija i broj obveznika koji su Izjavu dostavili	4.
2	Prikaz broja zaprimljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti (kao prilog 1a ili prilog 1b) te udio Izjava-prilog 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti	5.
3	Prikaz strukture odgovora po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za razine korisnika proračuna	6.
4	Pregled broja korisnika proračuna koji su prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti uočili slabosti i nepravilnosti	8.
5	Pregled broja korisnika proračuna koji su obveznici dostave Mišljenja unutarnje revizije i broja korisnika proračuna koji su Mišljenje unutarnje revizije dostavili Ministarstvu financija	17.
6	Pregled broja obavljenih unutarnjih revizija po područjima koja su bila obuhvaćena unutarnjom revizijom u 2015.	18.
7	Iskazana mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za revidirana područja u 2015.	19.
8	Status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2015.	20.
9	Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola temeljem dijela provedenih preporuka unutarnje revizije tijekom 2015	26.
10	Pregled konsolidiranih proračuna, broj institucija iz nadležnosti te status ustrojstvenih jedinica za financije u ministarstvima	29.
11	Pregled broja korisnika proračuna obveznika uspostave unutarnje revizije i broja korisnika proračuna koji su uspostavili unutarnju reviziju	31.
12	Pregled broja korisnika proračuna s obzirom na broj popunjenih radnih mjesta u unutarnjoj reviziji na 31.12.2015.	33.
13	Zbirni prikaz dijela dospjelih potraživanja i dospjelih obveza na dan 31.12.2015.	38.
GRAFIKONI		
1	Struktura odgovora u području planiranja proračuna, prema razinama korisnika proračuna	6.
2	Struktura odgovora u području izvršavanja proračuna, prema razinama korisnika proračuna	7.
3	Struktura odgovora u području javne nabave, prema razinama korisnika proračuna	7.
4	Struktura odgovora u području računovodstva, prema razinama korisnika proračuna	7.
5	Struktura odgovora u području izvještavanja, prema razinama korisnika proračuna	8.
6	Pregled broja korisnika proračuna s obzirom na način uspostave unutarnje revizije	32.