



HRVATSKI SABOR

KLASA: 021-12/18-09/71

URBROJ: 65-18-03

Zagreb, 21. prosinca 2018.

50 — VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

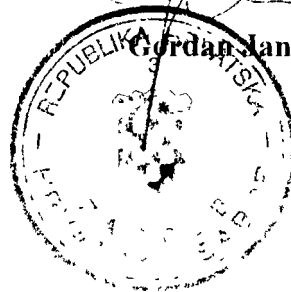
Primljeno: 7		
Klasifikacijska oznaka:		Org. jed.
022-0318-12/13		50301
Uredbeni broj:	Pril.	Vrij.
65-18-01	2	1

05

VLADI REPUBLIKE HRVATSKE

Na temelju članka 214. stavak 4. Poslovnika Hrvatskoga sabora u prilogu upućujem, radi davanja mišljenja, *Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2018.*, koje je predsjedniku Hrvatskoga sabora u skladu s odredbom članka 9. i članka 15. Zakona o Državnom uredu za reviziju ("Narodne novine", broj 80/11) dostavio glavni državni revizor, aktom od 20. prosinca 2018. godine.

PREDSJEDNIK



Gordan Jandroković



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/18-05/1

URBROJ: 613-01-01-18-12

REPUBLIKA HRVATSKA
65 - HRVATSKI SABOR
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6

Primljeno: 20-12-2018 3057A VOM		
Klasifikacijska oznaka	Org jed	
021-12/18-09/71	65	
Uredbeni broj	Pril	Vrij
613-18-01-1	1	CD

Zagreb, 20. prosinca 2018.



Hs**NP*021 12/18-09/71*613 18 01**Hs

HRVATSKI SABOR

n/p Gordan Jandroković, predsjednik

Predmet: dostava izvješća

Poštovani,

u skladu s odredbom članka 9. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), u prilogu se dostavlja Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2018.

U radu Hrvatskog sabora i njegovih radnih tijela, u ime Državnog ureda za reviziju sudjelovat će mr. Ivan Klešić, dipl. oec., glavni državni revizor.

S poštovanjem

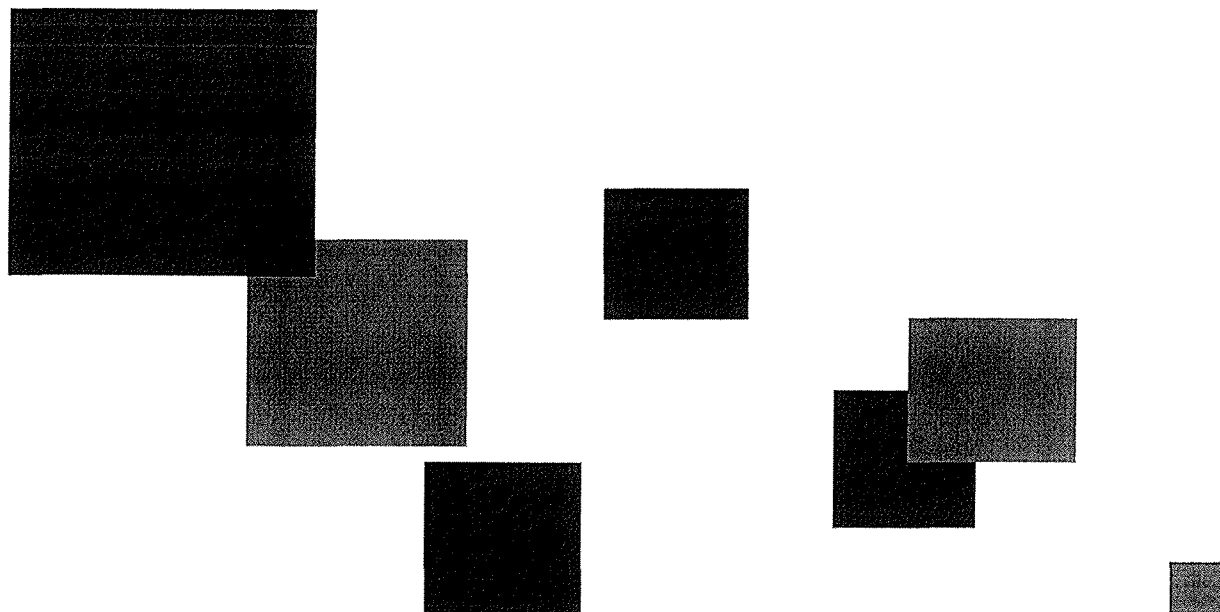


GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog: kao u dopisu

IZVJEŠĆE O RADU DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ZA 2018.



Zagreb, prosinac 2018.

S A D R Ź A J

	stranica
SAŽETAK	i
I. DJELOKRUG UREDA	2
Revizija javnog sektora - vrste i proces	3
Mišljenje	5
Ocjena učinkovitosti	7
II. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA	8
III. REVIZIJE OBAVLJENE U 2018.	10
<i>a) Financijske revizije</i>	10
DRŽAVNI PRORAČUN I KORISNICI	12
LOKALNE JEDINICE	14
ZDRAVSTVENE USTANOVE	16
DRUŠTVA CRVENOG KRIŽA	18
POLITIČKE STRANKE, NEZAVISNI ZASTUPNICI I ČLANOVI PREDSTAVNIČKIH TIJELA LOKALNIH JEDINICA	20
<i>b) Revizije učinkovitosti</i>	22
DODJELJIVANJE I KORIŠTENJE TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA LOKALNIH JEDINICA	24
KAPITALNA ULAGANJA U OSNOVNE I SREDNJE ŠKOLE	26
KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA U TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA U VLASNIŠTVU REPUBLIKE HRVATSKE I LOKALNIH JEDINICA	29
PROVEDBA OPERATIVNOG PROGRAMA KONKURENTNOST I KOHEZIJA 2014. - 2020.	31

IV. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA	33
Provjera u okviru financijskih revizija	34
Provjera u okviru posebnih revizijskih postupaka	36
V. DRUGI POSLOVI UREDA	39
Suradnja s pravosudnim i drugim državnim tijelima	39
Međunarodna suradnja	40
VI. STRATEŠKI PLAN ZA 2018. - 2022.	42
VII. OCJENA KVALITETE RADA UREDA	43
Ocjena korisnika revizijskih izvješća	43
Ocjena subjekata revizije	45
VIII. PRORAČUN UREDA ZA 2018. I PLAN ZA 2019.	46
IX. ZAPOSLENICI	48
POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA	51

S A Ž E T A K

Ured je za 2018. planirao i obavio 224 financijske revizije, 104 revizije učinkovitosti, jedanaest provjera provedbe naloga i preporuka te 223 uvida u financijske izvještaje. Sva izvješća dostavljena su Hrvatskom saboru i objavljena na mrežnim stranicama Ureda (www.revizija.hr).

a) Financijske revizije

Financijskom revizijom obuhvaćeni su financijski izvještaji i poslovanje subjekata na državnoj i lokalnoj razini: državni proračun i korisnici, lokalne jedinice, zdravstvene ustanove, neprofitne organizacije (društva Crvenog križa i Hrvatska komora dentalne medicine) te političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

Primjenom novih standarda, u financijskoj reviziji izražavaju se dva mišljenja, jedno za financijske izvještaje i drugo za usklađenost poslovanja.

Državni proračun i korisnici

Uz reviziju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu, obavljena je i financijska revizija 23 korisnika državnog proračuna (sva ministarstva i tri zavoda).

O Godišnjem izvještaju o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu **izraženo je uvjetno mišljenje**. O financijskim izvještajima korisnika državnog proračuna za 2017. **izraženo je 15 bezuvjetnih i 8 uvjetnih mišljenja**. Također, o usklađenosti njihovog poslovanja za 2017. **izraženo je 15 bezuvjetnih i 8 uvjetnih mišljenja**.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i javne nabave.

Obrazloženja financijskih planova pojedinih korisnika državnog proračuna ne sadrže pokazatelje na kojima se temelje izračuni i ocjene potrebnih sredstava. Pojedine vrste rashoda u vezi s određenim projektima i aktivnostima financirane su sredstvima planiranim za druge vrste rashoda. Nepravilnosti u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja te popisom imovine i obveza utjecale su na točnost financijskih izvještaja. Financijski izvještaji pojedinih subjekata revizije ne sadrže određene propisane podatke, a podaci o dospjelim obvezama iskazani u Bilanci i Izvještaju o obvezama nisu istovjetni i nisu pouzdani.

Za sufinanciranje radova u okviru određenih projekata pojedinim korisnicima isplaćen je dio ugovorenih sredstava bez dokumentacije o izvedenim radovima.

Kod većeg broja subjekata revizije rashodi za naknade prema ugovorima o djelu bili su iznad propisanog ograničenja (2,0 % osiguranih sredstava za plaće u tekućoj godini). Pojedini poslovi iz djelokruga (koje trebaju obaviti zaposlenici) povjereni su vanjskim izvršiteljima na temelju ugovora o djelu.

Obveze po pravomoćnoj presudi ili arbitraži pojedini subjekti ne plaćaju u roku određenom za dobrovoljno ispunjenje obveze, pa zbog ovrhe nastaju znatni dodatni rashodi za zatezne kamate i troškovi ovršnog postupka.

Pojedini subjekti revizije za naplatu prihoda nisu poduzimali sve raspoložive mjere naplate ili ih nisu poduzimali pravodobno. Za naplatu istovrsnih potraživanja od velikog broja dužnika nisu donijeli unutarnje procedure kako bi odredili postupke prema kojima bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate.

Lokalne jedinice

Ured je obavio financijsku reviziju 71 lokalne jedinice (jedanaest gradova i 60 općina), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

O financijskim izvještajima izraženo je 35 bezuvjetnih, 34 uvjetna i dva nepovoljna mišljenja.

O usklađenosti poslovanja izraženo je 18 bezuvjetnih i 53 uvjetna mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i primitaka, rashoda i obveza, javne nabave i imovine.

Proračuni nekih lokalnih jedinica nisu doneseni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i nisu sveobuhvatni, jer ne sadrže višak ili manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina ni vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika. U području računovodstvenog poslovanja nepravilnosti se odnose na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza. Blagajničko poslovanje nekih lokalnih jedinica nije uredno vođeno. Podaci o vrijednosti imovine, potraživanja, obveza i rezultatu poslovanja u nekim financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

Za dospjela potraživanja mjere naplate nisu poduzimane ili mjerama naplate nisu obuhvaćene pojedine vrste potraživanja. Pojedini namjenski prihodi nisu utrošeni za propisane namjene. Kod pojedinih lokalnih jedinica, masa sredstava za plaće veća je od propisane. Obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama, bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda odnosno javnih natječaja. Neke lokalne jedinice nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, a za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje. Većina lokalnih jedinica nije provodila kontrolu utroška sredstava kod krajnjih korisnika. Pojedine lokalne jedinice nisu donijele plan nabave ili plan nije donesen u propisanom roku. Evidencije o imovini nisu cjelovite, jer za neku imovinu nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti.

Zdravstvene ustanove

Ured je obavio financijsku reviziju 49 zdravstvenih ustanova (12 kliničkih ustanova, 20 općih bolnica, 15 specijalnih bolnica i dvije poliklinike), kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2016.

O financijskim izvještajima i poslovanju zdravstvenih ustanova izraženo je deset bezuvjetnih i 39 uvjetnih mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u području planiranja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, obveza te javne nabave.

Financijski planovi pojedinih zdravstvenih ustanova nisu u funkciji praćenja ostvarenja programa rada i kontrole namjenskog korištenja sredstava, jer nisu sastavljeni na propisani način.

Nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja koje se odnose na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza, utjecale su na točnost i realnost financijskih izvještaja. Većina zdravstvenih ustanova ostvarila je vlastite prihode u vrijednosno znatnijim iznosima, a unutarnjim aktima nije uredila ili nije u cijelosti uredila njihovo ostvarenje i korištenje. U pojedinim zdravstvenim ustanovama kod obračuna plaća nisu primijenjeni propisani koeficijenti složenosti poslova, a pojedini dodaci na plaću nisu obračunavani u skladu s Kolektivnim ugovorom.

Većina zdravstvenih ustanova koncem 2016. ima znatne dospjele obveze. U cilju racionalizacije poslovanja, pojedine zdravstvene ustanove poduzimale su određene aktivnosti, međutim poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za znatnije smanjenje obveza.

Postupci zajedničke nabave nisu dali očekivane rezultate i financijske uštede, dijelom jer nisu bili osigurani tehnički preduvjeti za pravodobno i učinkovito provođenje postupaka javne nabave. Za robu i usluge koji nisu bili predmet zajedničke nabave, dio zdravstvenih ustanova nije proveo propisane postupke javne nabave, nego je nabava obavljena izravno od dobavljača.

Društva Crvenog križa

Ured je obavio financijsku reviziju 31 društva Crvenog križa. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2016. Hrvatskog Crvenog križa i 28 društava Crvenog križa te financijski izvještaji i poslovanje za 2017. dva društva Crvenog križa.

O financijskim izvještajima i poslovanju izraženo je pet bezuvjetnih, 23 uvjetna i tri nepovoljna mišljenja.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke nabave.

Pojedina društva Crvenog križa nisu sastavila financijske izvještaje na propisan način, odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu cjeloviti, jer nije iskazan dio prihoda i rashoda, zaliha i obveza u vezi prikupljenih sredstava pomoći, nije iskazana vrijednost imovine ili podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

U okviru računovodstvenog poslovanja, utvrđene su nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnose na vođenje propisanih pomoćnih knjiga i evidencija, evidentiranje poslovnih događaja, blagajničko poslovanje te popis imovine i obveza. Većina društava Crvenog križa nije u poslovnim knjigama evidentirala prikupljenu i raspoređenu humanitarnu pomoć na računima zaliha i obveza te prihoda od donacija i rashoda za tekuće donacije. Pojedina društva Crvenog križa nisu obavila popis imovine i obveza na propisani način te kod tih društava nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Uplate i isplate iz blagajne obavljane su na temelju dokumentacije koja nije potpisana i ovjerena.

Plaće zaposlenika nisu obračunane i isplaćene u skladu s unutarnjim aktima ili akti o sistematizaciji radnih mjesta, radnim odnosima i plaćama nisu doneseni te nisu utvrđeni koeficijenti za izračun plaća. Ugovori o djelu zaključeni su nakon obavljenog posla. Isplaćene su naknade u iznosu većem od ugovorenog, a uz ugovore o djelu nije priložena dokumentacija o vremenu, vrsti i količini obavljenog posla. Za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Pojedina društva Crvenog križa nisu donijela plan nabave i unutarnje akte za nabavu roba i usluga ili nisu mjerodavnom tijelu za javnu nabavu dostavili godišnje izvješće o javnoj nabavi, a pojedine robe nabavljene su bez provođenja postupaka javne nabave (izravnim ugovaranjem).

Političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica

Obavljena je financijska revizija 41 političke stranke, šest nezavisnih zastupnika te jednog člana predstavničkog tijela lokalne jedinice, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

Također, obavljena je provjera dostavljanja godišnjih financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica te provjera objavljivanja financijskih izvještaja političkih stranaka i nezavisnih zastupnika.

Osim toga, obavljen je i uvid u financijske izvještaje za 35 izvanparlamentarnih političkih stranaka i 175 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

O financijskim izvještajima političkih stranaka za 2017. izraženo je 28 bezuvjetnih i 13 uvjetnih mišljenja. O usklađenosti poslovanja političkih stranaka za 2017. izražena su 32 bezuvjetna i devet uvjetnih mišljenja. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje su utjecale na izražavanje mišljenja, odnose se na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

O financijskim izvještajima nezavisnih zastupnika izraženo je pet bezuvjetnih i jedno uvjetno mišljenje. O usklađenosti poslovanja svih šest nezavisnih zastupnika izražena su bezuvjetna mišljenja. Revizijom nezavisnih zastupnika nisu utvrđene nepravilnosti i propusti koje bi utjecale na istinitost i realnost financijskih izvještaja te usklađenost poslovanja.

O financijskim izvještajima kao i o usklađenosti poslovanja člana predstavničkog tijela lokalne jedinice za 2017. izraženo je uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te postupanje nakon isteka mandata.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno da temeljni financijski izvještaji nisu sastavljeni na propisani način, odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu točni i istiniti, ni istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i/ili objavljenim na mrežnoj stranici političke stranke, zbog čega ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja. Poslovni događaji su u pojedinim slučajevima evidentirani bez vjerodostojne dokumentacije. Blagajničko poslovanje nije vođeno uredno, a popis imovine i obveza nije obavljen u skladu s propisima.

Evidencije o primljenim članarinama i dobrovoljnim priložima (donacijama) nisu vođene, niti su izdavane potvrde o njihovom primitku. Naknada troškova izborne promidžbe primljena je na račun za redovno poslovanje političke stranke, umjesto na poseban račun za financiranje izborne promidžbe. U izvješću o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) nisu iskazani neki primljeni dobrovoljni prilozima (donacije), a primljeni su i dobrovoljni prilozima (donacije) iz nedopuštenih izvora i iznad propisanog iznosa te nisu prijavljeni u propisanom roku ni uplaćeni u korist državnog proračuna. Također, primljeni su dobrovoljni prilozima (donacije) za financiranje izborne promidžbe na poseban račun za financiranje izborne promidžbe nakon provedenih izbora i/ili na račun za redovno financiranje, umjesto na poseban račun za financiranje izborne promidžbe. Utvrđene su nepravilnosti i propusti kod obračuna putnih naloga za službena putovanja. U vezi financiranja izborne promidžbe, Ured je skrenuo pozornost da je sporazumom o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore. Također, Ured je mišljenja da je potrebno propisima urediti bitne elemente međusobnih sporazuma političkih stranaka, kao i način postupanja u slučaju kad politička stranka ostvari prihode i troškove (rashode) izborne promidžbe po posebnom računu za financiranje izborne promidžbe prije zaključenja sporazuma s drugim političkim strankama ili kad samostalno ne prijavi svoju listu za izbore.

b) Revizije učinkovitosti

U ovom izvještajnom razdoblju revizijom učinkovitosti obuhvaćene su sljedeće teme: dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica, kapitalna ulaganja u osnovne i srednje škole na području Republike Hrvatske, korištenje vanjskih usluga u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske i lokalnih jedinica te provedba operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020.

Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica

Ured je obavio 45 revizija učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica za 2016. i 2017. Revizijom je obuhvaćeno 20 županija, 24 grada i Grad Zagreb.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno da odluke o prioritetnim područjima, odnosno područjima koja će se financirati u proračunskoj godini nisu donesene na temelju procjene potreba. Nije donesen opći unutarnji akt o financiranju programa i projekata udruga od interesa za opće dobro ili unutarnji akti nisu usklađeni s odredbama Uredbe. Također, nije donesen plan raspisivanja javnih poziva i natječaja. Programi javnih potreba u kulturi i tehničkoj kulturi te program javnih potreba za obavljanje djelatnosti gorskih službi spašavanja u lokalnim jedinicama, nisu doneseni. Natječajnom dokumentacijom nisu predviđene metode i rezultati vrednovanja odnosno unošenje naturalnih pokazatelja o provedenim aktivnostima. Provjera propisanih uvjeta iz javnog natječaja nije u potpunosti obavljena. Kriteriji, metode i rezultati vrednovanja nisu utvrđeni ili pristigle prijave nisu ocijenjene prema utvrđenim kriterijima. O ocjenjivanju (vrednovanju) projekata ili programa pristiglih na natječaj nisu izrađeni obrasci za ocjenu kvalitete (vrijednosti) prijave te uz brojčane ocjene nisu navedena opisna obrazloženja. Rezultati javnih natječaja nisu objavljeni na mrežnim stranicama lokalne jedinice. Prije zaključivanja ugovora nisu pribavljene izjave o nepostojanju dvostrukog financiranja. Sredstva proračunske zalihe korištena su za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga, umjesto da su planirana i ostvarivana u okviru rashoda za tekuće donacije. Financiranje i provedba određenih programa u sportu obavljena je putem lokalnih jedinica umjesto putem sportske zajednice, a sredstva za izvršenje programa zadovoljavanja javnih potreba u sportu lokalne jedinice nisu u cijelosti prenijele na račun sportske zajednice. Korisnici financiranja nisu dostavljali izvještaje o realizaciji programa i projekta, nisu ih dostavljali na propisanim obrascima ili izvještaji ne sadrže neke izvore financiranja i podatke o provedenim programima u cjelini. Praćenje i kontrola utroška sredstava prema programima javnih potreba u sportu nije provedena u dovoljnoj mjeri.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, **ocijenjeno je da je dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica u jedanaest županija i 13 gradova učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, dok je u devet županija, jedanaest gradova i Gradu Zagrebu djelomično učinkovito.**

Kapitalna ulaganja u osnovne i srednje škole na području Republike Hrvatske

Obavljene su 22 revizije učinkovitosti kapitalnih ulaganja u osnovne i srednje škole od 2014. do 2016.

Subjekti revizije bili su Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, 20 županija, 34 grada i Grad Zagreb.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno da prije donošenja odluka o ulaganjima u pojedine školske zgrade nisu procijenjeni troškovi korištenja, održavanja i zaposlenih te s osnivačima utvrđeni izvori financiranja troškova. Osnivačima škola nije omogućen pristup i korištenje podataka iz e-Matice, a izvještajni sustav ne omogućava pregled povijesnih podataka. Jedinствена evidencija o školama sa svim elementima propisanim državnim pedagoškim standardima i normativima prostora i opreme nije ustrojena. Nadzor nad provedbom državnih pedagoških standarda ne provodi se i nije sastavljeno ukupno godišnje izvješće te podneseno Vladi Republike Hrvatske. Osim toga, ne utvrđuje se ispunjava li školska ustanova uvjete za obavljanje djelatnosti tijekom poslovanja. Zbog različitih uputa Ministarstva znanosti i obrazovanja, osnivači na različit način iskazuju podatke o broju građevina na temelju kojih se izračunava iznos decentraliziranih sredstava kapitalnih ulaganja. Kriteriji za raspodjelu decentraliziranih sredstava za kapitalna ulaganja ne uzimaju u obzir stanje i starost zgrada i usklađenost s državnim pedagoškim standardima. Sustav informiranja o izvorima financiranja kapitalnih ulaganja u osnovne i srednje škole nije uspostavljen te nema jedinstvene baze podataka (registra) o kapitalnim ulaganjima. Kriteriji i mjerila za dodjelu sredstava kapitalnih pomoći osnivačima i školama nisu doneseni te se ne obavlja nadzor i kontrola namjenskog trošenja sredstava. Troškovi izgradnje školskih objekata, rokovi izvođenja radova i razlozi produljenja izvođenja radova ne prate se i ne analiziraju, kako bi se uzeli u obzir pri donošenju odluka o kapitalnim ulaganjima. Nije utvrđen način provedbe postupka javne nabave u slučajevima kad se s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave ne treba primjenjivati Zakon o javnoj nabavi. Većina osnivača nije izradila analizu stanja i opremljenosti osnovnih i srednjih škola u odnosu na mjerila za prostor i opremu te utvrdila kriterije za ulaganja, potrebna sredstva, izvore sredstava, aktivnosti, prioritete i rokove provedbe. Prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima nije provedeno vrednovanje, ocjena opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta. Nabavu roba, radova i usluga provodili su osnivači i škole te su pojedine cijene za istovrsnu nabavu različite. Nije uređen sustav vrednovanja završenih kapitalnih ulaganja, izrađena analiza rezultata ulaganja u odnosu na planirane ciljeve te poduzete mjere u slučajevima kad pokazatelji odstupaju u odnosu na planirane ciljeve, odnosno nije postignuta svrha ulaganja.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, **ocijenjeno je da su kapitalna ulaganja u osnovne i srednje škole učinkovita u Gradu Čakovcu, učinkovita pri čemu su potrebna određena poboljšanja u Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, 20 županija, 32 grada i Gradu Zagrebu, te djelomično učinkovita u Ministarstvu znanosti i obrazovanja i Gradu Vrbovcu.**

Korištenje vanjskih usluga u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske i lokalnih jedinica

Obavljena je revizija učinkovitosti korištenja vanjskih usluga u 36 trgovačkih društava (tri u vlasništvu Republike Hrvatske i 33 u vlasništvu lokalnih jedinica).

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno da se u području određivanja potreba korištenja vanjskih usluga nepravilnosti i propusti odnose na ustupanje poslova vanjskim isporučiteljima usluga, određivanje količine usluga, podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje društva pružaju, istraživanje mogućnosti snižavanja troškova, promicanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave, objavu općih akata kojima je uređena nabava usluga, objavu planova nabave te upis predmeta nabave u plan nabave i registar ugovora.

U području izbora najpovoljnije ponude nepravilnosti i propusti odnose se na postupke nabave usluga, zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave usluga, načela javne nabave, istraživanje tržišta nabave, razinu konkurentnosti u izabranim načinima nabave, razloge za izbor ponude, dokumentaciju o nabavi, sprječavanje sukoba interesa i rokove za izjavljivanje žalbe.

U području postizanja planiranih ciljeva nabave nepravilnosti i propusti odnose se na specifikaciju ugovorenih usluga, ugovorne kazne, ugovaranje očekivane razine kvalitete usluga, specifikaciju pruženih usluga, preuzimanje usluga, praćenje ostvarenja ugovora, podmirivanje obveza i objave o zaključenju ugovora.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, **ocijenjeno je da su od 36 trgovačkih društava obuhvaćenih revizijom tri trgovačka društva koristila vanjske usluge svrhovito i ekonomično, 32 trgovačka društva su koristila vanjske usluge svrhovito i ekonomično, pri čemu su potrebna određena poboljšanja, a jedno društvo nije koristilo vanjske usluge svrhovito i ekonomično, te su potrebna značajna poboljšanja.**

Provedba operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020.

Obavljena je revizija učinkovitosti provedbe operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno da je u mjerodavnim tijelima zaposlen nedostatan broj djelatnika te su utvrđene poteškoće u zadržavanju djelatnika koji radom steknu odgovarajuće znanje i iskustvo. Planirane razine ugovaranja, odobravanja troškova i plaćanja krajnjim korisnicima, utvrđene Godišnjim planom obveza za 2016. nisu dostignute, dok su vrijednosti planirane u Godišnjem planu obveza za 2017. ostvarene u skladu s planom. Od ukupno 19 projekata s posljednjeg usvojenog Popisa velikih projekata, četiri su započela s provedbom prije planiranog roka, dok je za 15 planirani početak provedbe odgođen, i to od devet mjeseci do tri godine i tri mjeseca, zbog čega je odgođen i planirani završetak provedbe projekata. Također, 57,9 % velikih projekata ukupne vrijednosti 1,3 milijardi EUR nije započelo s provedbom, a za pet projekata ukupne vrijednosti 611 milijuna EUR završetak provedbe planira se u 2023., odnosno posljednjoj godini programskog razdoblja te postoji rizik da se provedba neće završiti u roku.

Od ukupno raspoloživih 8 milijardi EUR, preostalo je za objaviti poziva u vrijednosti 2,5 milijardi EUR i za ugovoriti projekata u vrijednosti 4,2 milijardi EUR, dok je za projekte koji su u provedbi, do konca 2023. preostalo za odobriti troškova 7,5 milijardi EUR te krajnjim korisnicima platiti 7,5 milijardi EUR.

U usporedbi s 15 država članica EU, Republika Hrvatska koristi sredstva ispod prosjeka, odnosno prema podacima o ugovorenim sredstvima je u trećoj kategoriji korisnica, a prema podacima o odobrenim sredstvima u posljednjoj (četvrtoj) kategoriji, odnosno među najmanje uspješnim korisnicima.

Na temelju revizijom utvrđenih činjenica, **ocijenjeno je da je provedba operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. do konca 2017. djelomično učinkovita te su potrebna znatna poboljšanja.**

c) Provjera provedbe naloga i preporuka i uvid u financijske izvještaje

Provjerama provedbe naloga i preporuka obuhvaćeno je 258 subjekata, koji su u prijašnjim revizijama dobili ukupno 1 581 nalog i preporuku, te je utvrđeno da 448 ili 28,3 % naloga i preporuka nije provedeno.

Uvid u financijske izvještaje obavljen je za 36 izvanparlamentarnih političkih stranaka i 176 članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

d) Drugi poslovi Ureda

Osim poslova revizije, Ured obavlja i poslove suradnje s tijelima državne vlasti te međunarodnim institucijama.

Suradnja s državnim tijelima obuhvaća razmjenu dokumenata i izvješća, odgovore na upite i podneske, davanje pojašnjenja te sudjelovanje na sastancima u vezi predmeta revizije. U ovom izvještajnom razdoblju, Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske, Ministarstvu unutarnjih poslova te sudovima dostavljeno je 35 izvješća s dokumentacijom na temelju koje je obavljena revizija.

Ured ostvaruje međunarodnu suradnju (kao član Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i njene regionalne organizacije - EUROSAI) sudjelovanjem na kongresima, savjetovanjima i seminarima te radom u odborima i radnim skupinama kao i izravnom suradnjom s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja. U ovom izvještajnom razdoblju Ured je nastavio s aktivnim sudjelovanjem u radu EUROSAI Radne skupine za reviziju i etiku, te Radne skupine za reviziju općina. Također, nastavljene su i aktivnosti u statusu revizora EUROSAI-a od 2017. do 2020., u kojem Ured obavlja redovne godišnje revizije.

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja obavljen je i niz završnih aktivnosti u okviru twinning projekta Jačanje kapaciteta vanjske revizije u Albaniji, kojeg Ured provodi od svibnja 2016. s Državnim uredom za reviziju Poljske. U istom razdoblju nastavljene su i aktivnosti u okviru twinning projekta Jačanja kapaciteta vrhovne revizijske institucije Republike Makedonije, koji se od siječnja 2018. provodi s Nacionalnim uredom za reviziju Bugarske.

Ured je u 2018. bio predsjedatelj i domaćin godišnjeg sastanka Kontaktnog odbora čelnika vrhovnih revizijskih institucija zemalja članica EU, održanog u Dubrovniku.

Za sve ove poslove, u Uredu (kojeg čine Središnji ured i 20 područnih ureda) sistematizirana su 343 radna mjesta, a 30. rujna 2018. imao je 299 zaposlenika, od kojih su dva dužnosnika, 221 su ovlašteni državni revizori, 23 pomoćni revizori (nisu stekli certifikat ovlaštenoga državnog revizora), 40 službenika, sedam namještenika i šest vještbenika. Prema kvalifikacijskoj strukturi, 253 zaposlenika ili 84,6 % ima visoku stručnu spremu (ekonomske, pravne, informatičke ili druge odgovarajuće struke), od čega su četiri doktora znanosti, 14 magistara znanosti i četiri magistra specijalista. Od ukupnog broja zaposlenika, 80,3 % su žene. Prema dobnoj strukturi, 148 ili 49,5 % zaposlenika Ureda ima 50 ili više godina, a prosječna starost zaposlenika je 47,7 godina.



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 003-05/18-05/2

URBROJ: 613-01-01-18-1

IZVJEŠĆE O RADU DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ZA 2018.

U skladu s odredbom članka 15. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), glavni državni revizor izvješćuje Hrvatski sabor o radu Državnog ureda za reviziju (dalje u tekstu: Ured).

U Izvješću o radu za 2018., uz navođenje djelokruga odnosno ovlasti Ureda, daju se podaci o godišnjem programu i planu rada te podaci o obavljenim revizijama prema vrstama revizije, grupama subjekata revizije i predmetu revizije. Izvješće sadrži i podatke o provedbi naloga i preporuka te informacije o drugim poslovima koje Ured obavlja, Strateškom planu za 2018. - 2022., ocjeni korisnika i subjekata revizije o kvaliteti rada Ureda, kao i podatke o planiranim i ostvarenim rashodima te zaposlenicima Ureda.

I. DJELOKRUG UREDA

Djelokrug Ureda utvrđen je odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, a obuhvaća reviziju:

- državnih prihoda i rashoda
- financijskih izvještaja i financijskih transakcija:
 - o jedinica državnog sektora
 - o jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
 - o pravnih osoba koje se financiraju iz proračuna
 - o pravnih osoba kojima je osnivač Republika Hrvatska ili jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, društava i drugih pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju većinsko vlasništvo nad dionicama, odnosno udjelima te
- korištenje sredstava Europske unije i drugih međunarodnih organizacija ili institucija za financiranje javnih potreba.

Jedinice državnog sektora i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice) su tijela zakonodavne, izvršne i sudbene vlasti, kao i sve agencije, institucije i drugi subjekti na državnoj i lokalnoj razini, financirani iz državnog proračuna ili proračuna lokalnih jedinica.

Prema odredbama spomenutog Zakona, revizija izvještaja o izvršenju državnog proračuna obavlja se svake godine, a revizija drugih subjekata prema godišnjem programu i planu rada.

Osim toga, prema odredbama Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe (Narodne novine 24/11, 61/11, 27/13, 48/13 - pročišćeni tekst, 2/14, 96/16 i 70/17), Ured je ovlašten za obavljanje revizije financijskog poslovanja i financijskih izvještaja političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

Revizija se obvezno obavlja svake kalendarske godine za prethodnu godinu, ako su prihodi i vrijednost imovine navedenih subjekata iskazani u godišnjim financijskim izvještajima veći od 100.000,00 kn.

Revizija javnog sektora - vrste i proces

Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, revizija je:

- ispitivanje dokumenata, isprava, izvješća, sustava unutarnje kontrole i unutarnje revizije, računovodstvenih i financijskih postupaka, te drugih evidencija radi utvrđivanja iskazuju li financijski izvještaji istinit financijski položaj i rezultate financijskih aktivnosti u skladu s prihvaćenim računovodstvenim načelima i računovodstvenim standardima
- postupak ispitivanja financijskih transakcija u smislu zakonskog korištenja sredstava
- davanje ocjene o djelotvornosti i ekonomičnosti obavljanja djelatnosti, kao i ocjene o učinkovitosti ostvarenja ciljeva poslovanja ili ciljeva pojedinih financijskih transakcija, programa i projekata.

Revizija se obavlja na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Okvir Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija (dalje u tekstu: ISSAI standardi) čine četiri razine standarda. ISSAI standardi prve i druge razine daju okvir odnosno preduvjete za uspostavu neovisne i djelotvorne revizijske djelatnosti, dok standardi treće i četvrte razine obuhvaćaju načela i smjernice za profesionalni pristup reviziji.

ISSAI standardi razlikuju tri glavne vrste revizije javnog sektora, *financijsku reviziju*, *reviziju učinkovitosti* i *reviziju usklađenosti*, međutim vrhovne revizijske institucije mogu obavljati i kombinirane revizije. U skladu s ISSAI standardima, revizija javnog sektora obavlja se u okruženju u kojem su tijela javne vlasti i drugi subjekti javnog sektora odgovorni za ekonomično upravljanje i pravilno korištenje javnih sredstava pri pružanju usluga građanima i drugim korisnicima.

Financijskom revizijom provjerava se jesu li financijske informacije iskazane u financijskim izvještajima u svim važnijim odrednicama u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja. To se postiže pribavljanjem dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza koji omogućavaju državnim revizorima steći razumno uvjerenje da su financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez znatnijeg pogrešnog iskazivanja zbog pogreške ili prijevare.

Revizijom učinkovitosti ocjenjuje se ostvaruju li se projekti, programi i aktivnosti subjekata u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti i ima li prostora za poboljšanja. Učinkovitost se ispituje u odnosu na odgovarajuće kriterije te se analiziraju uzroci odstupanja od tih kriterija. Cilj je odgovoriti na ključna revizijska pitanja i dati preporuke za poboljšanja.

Revizijom usklađenosti provjerava se i ocjenjuje je li predmet revizije u skladu s mjerodavnim podlogama koje su određene kao kriterij. Ocjenjuje se jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s mjerodavnim podlogama (propisima) kojima se subjekt revizije rukovodi u svom radu. Te mjerodavne podloge mogu obuhvaćati zakone, pravila i druge propise, odluke o proračunu, politike, kodekse, dogovorene uvjete ili opća načela kojima se rukovodi dobro financijsko upravljanje u javnom sektoru i postupanje javnih dužnosnika.

Na temelju utvrđenih činjenica, u obavljanju financijske revizije ili revizije usklađenosti daje se *mišljenje* o financijskim izvještajima, odnosno usklađenosti poslovanja, dok se u obavljanju revizije učinkovitosti daje *ocjena* je li subjekt revizije provodio projekte, programe ili obavljao aktivnosti u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.

Revizijski proces obuhvaća planiranje, provedbu revizijskih postupaka, izvješćivanje te praćenje provedbe naloga i preporuka. O obavljenoj reviziji sastavlja se nacrt izvješća, koji se u skladu s odredbom članka 14. stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju, dostavlja zakonskom predstavniku subjekta revizije na očitovanje. Zakonski predstavnik subjekta revizije obavezan je u roku osam dana od dana primitka nacrt izvješća dostaviti Uredu očitovanje na opisane činjenice. Izvješće o obavljenoj reviziji s ugrađenim očitovanjem dostavlja se zakonskom predstavniku subjekta revizije, koji može staviti prigovor u roku osam dana od dana primitka. O prigovoru odlučuje glavni državni revizor u roku 30 dana od dana primitka prigovora. Osim toga, zakonski predstavnik subjekta revizije dužan je u roku 60 dana od dana primitka izvješća dostaviti Uredu pisano očitovanje o poduzetim mjerama po nalazima revizije.

Mišljenje

Mišljenje čini sastavni dio izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji i reviziji usklađenosti. Zbog usklađenja metodologije rada s ISSAI standardima, Ured je u ovom izvještajnom razdoblju započeo s primjenom nove metodologije za izražavanje mišljenja u financijskim revizijama. Primjenom novih standarda, u financijskoj reviziji izražavaju se dva mišljenja, jedno za financijske izvještaje i drugo za usklađenost poslovanja.

Za izražavanje mišljenja odlučujuću ulogu ima prag značajnosti, kojeg čine značajnost po vrijednosti i značajnost po prirodi ili sadržaju. Značajnost po vrijednosti određuje se u apsolutnom i relativnom iznosu (postotak od ukupnih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka ili vrijednosti imovine), a značajnost po prirodi ili sadržaju ovisi o vrsti poslovnih događaja koji su utjecali na financijske izvještaje ili na usklađenost poslovanja s propisima.

Za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja odlučujuću ulogu ima značajnost po prirodi ili sadržaju, koja se temelji na ocjeni jesu li aktivnosti, financijske transakcije i informacije u svakom bitnom pogledu u skladu s mjerodavnim podlogama, odnosno zakonima i drugim propisima i unutarnjim aktima kojima je uređeno poslovanje subjekta revizije i koji su na temelju procjene rizika određeni kao kriterij za izražavanje mišljenja.

U skladu s ISSAI standardima, vrste mišljenja su:

<i>bezuovjetno</i>	stopa pogreške niža je od 2 %; u financijskim izvještajima i poslovanju nema bitnih pogrešaka
<i>uvjetno</i>	stopa pogreške viša je od 2 %, ali pogreške pojedinačno ili skupno nemaju prožimajući učinak na točnost financijskih izvještaja, a poslovanje u manjoj mjeri nije obavljano u skladu s propisima
<i>nepovoljno</i>	stopa pogreške viša je od 2 %; pogreške imaju prožimajući učinak na točnost financijskih izvještaja, a poslovanje u znatnom dijelu nije obavljano u skladu s propisima
<i>suzdržano</i>	nema mogućnosti za pribavljanje dostatnih i primjerenih revizijskih dokaza na temelju kojih se izražava mišljenje

Prema ISSAI standardima, sva predložena mišljenja kao i izvješća o obavljenoj reviziji provjeravaju se na više razina (više stupnjeva kontrole), s ciljem stjecanja čvrstog uvjerenja da su revizijski dokazi koji služe kao podloga za izražavanje mišljenja, dostatni, mjerodavni, pouzdani, pravilno utvrđeni i dokumentirani.

Ocjena učinkovitosti

Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti sadrži informacije o reviziji i rezultatima revizije, što obuhvaća subjekte, predmet i ciljeve revizije, područja, metode i postupke revizije, kriterije za ocjenu učinkovitosti te nalaze i zaključke na temelju kojih se donosi ocjena učinkovitosti s preporukama za subjekte revizije. Kod davanja ocjene polazi se od kriterija koji predstavljaju standardnu veličinu u odnosu na koje se ocjenjuje je li subjekt revizije postupao u skladu s načelima ekonomičnosti, djelotvornosti i svrsishodnosti.

II. GODIŠNJI PROGRAM I PLAN RADA

Godišnji program i plan rada Ureda donosi glavni državni revizor na temelju kriterija koji su utvrđeni Zakonom o Državnom uredu za reviziju, a to su:

- odredbe ovog Zakona
- procjena rizika
- financijska značajnost subjekta revizije
- rezultati prošle revizije
- prikupljene informacija o poslovanju subjekata revizije te
- drugi kriteriji koji se utvrđuju unutarnjim aktom Ureda.

Programom i planom rada za 2018. planirane su revizije i obuhvaćeni su subjekti za koje je odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju i Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe propisana obveza obavljanja revizije svake godine, a to su izvještaj o izvršenju državnog proračuna te političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica. Sve druge revizije (financijske revizije i revizije učinkovitosti) i subjekti revizije, određeni su na temelju Zakonom propisanih kriterija.

Osim navedenih revizija, u ovom izvještajnom razdoblju planirane su provjere provedbe preporuka danih u prošlim revizijama učinkovitosti te uvid u financijske izvještaje izvanparlamentarnih političkih stranaka i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

U tablici broj 1 daju se podaci o broju planiranih revizija i subjekata, prema vrstama revizije i grupama subjekata.

Tablica broj 1

Broj planiranih revizija i subjekata,
prema vrstama revizije i grupama subjekata

Redni broj	Vrsta revizije/grupe subjekata	Broj revizija	Broj subjekata
	1	2	3
I.	Financijske revizije	224	223
1.	Državni proračun i korisnici	24	23
2.	Lokalne jedinice	71	71
3.	Zdravstvene ustanove	49	49
4.	Neprofitne organizacije (društva Crvenog križa i Hrvatska komora dentalne medicine)	32	32
5.	Političke stranke	41	41
6.	Nezavisni zastupnici	6	6
7.	Članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica	1	1
II.	Revizije učinkovitosti	104	145
1.	Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica	45	45
2.	Kapitalna ulaganja u osnovne i srednje škole	22	57
3.	Korištenje vanjskih usluga u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske i lokalnih jedinica	36	36
4.	Provedba operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020.	1	7
III.	Provjera provedbe naloga i preporuka i uvid u financijske izvještaje	223	247
1.	Provjera provedbe naloga i preporuka	11	35
2.	Uvid u financijske izvještaje	212	212
Ukupno (I. + II. + III.)		551	615

Osim poslova revizije, planirani su i poslovi suradnje s pravosudnim i drugim tijelima te poslovi međunarodne suradnje.

III. REVIZIJE OBAVLJENE U 2018.

U ovom izvještajnom razdoblju završene su sve planirane revizije, a izvješća o obavljenoj reviziji dostavljena su Hrvatskom saboru.

U skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) izvješća su objavljena na mrežnim stranicama Ureda (www.revizija.hr).

a) Financijske revizije

Ured je tijekom 2018. obavio 224 financijske revizije, kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata na državnoj i lokalnoj razini.

Postupci revizije zdravstvenih ustanova i društava Crvenog križa započeli su prije početka primjene nove metodologije za izražavanje mišljenja, te je za navedene grupe subjekata izraženo zajedničko mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju. Za sve druge subjekte izražena su dva mišljenja, jedno za financijske izvještaje i drugo za usklađenost poslovanja.

U tablici broj 2 daju se podaci o broju izraženih mišljenja u financijskim revizijama (o financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja), prema grupama subjekata i vrstama mišljenja.

Tablica broj 2

Bijel izraženih mišljenja u financijskim revizijama, prema grupama subjekata i vistama mišljenja

Redni broj	Grupe subjekata	Broj subjekata	Mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju (zajedničko)			Mišljenje					
						o financijskim izvještajima			o usklađenosti poslovanja		
			Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno	Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno	Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Državni proračun i korisnici	23	-	-	-	15	9	0	15	8	0
2	Lokalne jedinice	71	-	-	-	35	34	2	18	53	0
3	Zdravstvene ustanove	49	10	39	0	-	-	-	-	-	-
4	Neprofitne organizacije (društva Crvenog križa i Hrvatska komora dentalne medicine)	32	5	23	3	0	1	0	0	1	0
5	Političke stranke, nezavisni zastupnici i članovi predstavničkih tijela	48	-	-	-	33	15	0	38	10	0
	Ukupno	223	15	62	3	83	59	2	71	72	0

DRŽAVNI PRORAČUN I KORISNICI

Ured je obavio reviziju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna za 2017. godinu i financijsku reviziju 23 korisnika državnog proračuna, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

**20 ministarstava
tri zavoda**

Financijski planovi za 22 subjekta su uključeni u državni proračun, a financijski plan Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje nije uključen u državni proračun.

Ciljevi revizije bili su:

- izraziti mišljenje o istinitosti i vjerodostojnosti financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija.

Ukupni prihodi i primici korisnika državnog proračuna obuhvaćenih revizijom za 2017. iznosili su 108,7 milijardi kn, a rashodi i izdaci 108,3 milijardi kn.

**72,2 % prihodi za financiranje
redovne djelatnosti korisnika**

**57,2 % rashodi za mirovine i
zdravstvo**

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području djelokruga i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i izvršenja plana, računovodstvenog poslovanja, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, imovine, obveza i javne nabave.

mišljenja o financijskim izvještajima

**15 bezuvjetnih
osam uvjetnih**

mišljenja o usklađenosti poslovanja

**15 bezuvjetnih
osam uvjetnih**

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- obrazloženja financijskih planova pojedinih korisnika državnog proračuna ne sadrže pokazatelje na kojima se temelje izračuni i ocjene potrebnih sredstava; pojedine vrste rashoda u vezi s određenim projektima i aktivnostima financirane su sredstvima planiranim za druge vrste rashoda
- nepravilnosti u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja te popisom imovine i obveza utjecale su na točnost financijskih izvještaja; financijski izvještaji pojedinih subjekata revizije ne sadrže određene propisane podatke, a podaci o dospjelim obvezama iskazani u Bilanci i Izvještaju o obvezama nisu istovjetni i nisu pouzdani
- za sufinanciranje radova u okviru određenih projekata pojedinim korisnicima isplaćen je dio ugovorenih sredstava bez dokumentacije o izvedenim radovima
- kod većeg broja subjekata revizije rashodi za naknade prema ugovorima o djelu bili su iznad propisanog ograničenja (2,0 % osiguranih sredstava za plaće u tekućoj godini); pojedini poslovi iz djelokruga (koje trebaju obaviti zaposlenici) povjereni su vanjskim izvršiteljima na temelju ugovora o djelu
- obveze po pravomoćnoj presudi ili arbitraži pojedini subjekti ne plaćaju u roku određenom za dobrovoljno ispunjenje obveze, pa zbog ovrhe nastanu znatni dodatni rashodi za zatezne kamate i troškovi ovršnog postupka
- pojedini subjekti revizije za naplatu prihoda nisu poduzimali sve raspoložive mjere naplate ili ih nisu poduzimali pravodobno; za naplatu istovrsnih potraživanja od velikog broja dužnika, pojedini subjekti nisu donijeli unutarnje procedure kako bi odredili postupke prema kojima bi se na ista ili slična potraživanja primijenile iste mjere naplate.

LOKALNE JEDINICE

Ured je obavio financijsku reviziju 71 lokalne jedinice, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

Revizijom je obuhvaćeno

**11 gradova
60 općina**

Ciljevi revizije bili su:

- izraziti mišljenje o istinitosti i vjerodostojnosti financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija.

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica revizijom obuhvaćenih za 2017. iznosili su 986,0 milijuna kn, a rashodi i izdaci 981,2 milijuna kn.

35,6 %	prihodi od poreza
25,7 %	prihodi od pomoći
30,1 %	materijalni rashodi
25,3 %	rashodi za nabavu imovine

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, prihoda i primitaka, rashoda i obveza, javne nabave i imovine.

mišljenja o financijskim izvještajima

**35 bezuvjetnih
34 uvjetna
dva nepovoljna**

mišljenja o usklađenosti poslovanja

**18 bezuvjetnih
53 uvjetna**

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- proračuni nekih lokalnih jedinica nisu doneseni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i nisu sveobuhvatni, jer ne sadrže višak ili manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina ni vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika
- u području računovodstvenog poslovanja nepravilnosti se odnose na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza; blagajničko poslovanje nekih lokalnih jedinica nije uredno vođeno; podaci o vrijednosti imovine, potraživanja, obveza i rezultatu poslovanja u nekim financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama
- za dospelja potraživanja mjere naplate nisu poduzimane ili mjerama naplate nisu obuhvaćene pojedine vrste potraživanja; pojedini prihodi nisu utrošeni za propisane namjene
- kod pojedinih lokalnih jedinica, masa sredstava za plaće veća je od propisane; obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama bez provedenih postupaka prikupljanja ponuda odnosno javnih natječaja
- neke lokalne jedinice nisu propisale uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, a za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje; većina lokalnih jedinica nije provodila kontrolu utroška sredstava kod krajnjih korisnika
- pojedine lokalne jedinice nisu donijele plan nabave ili plan nije donesen u propisanom roku
- evidencije o imovini nisu cjelovite, jer za neku imovinu nisu riješeni imovinsko - pravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti.

ZDRAVSTVENE USTANOVE

Ured je obavio financijsku reviziju 49 zdravstvenih ustanova, kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2016.

**12 kliničkih ustanova
20 općih bolnica
15 specijalnih bolnica
dvije poliklinike**

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje i namjenu prihoda i rashoda
- provjeriti usklađenost poslovanja
- provjeriti mogućnost podmirenja obveza.

Ukupni prihodi i primici revizijom obuhvaćenih zdravstvenih ustanova za 2016. iznosili su 11,6 milijardi kn, a rashodi i izdaci 12,2 milijardi kn.

84,4 % prihod od HZZO-a

81,4 % rashodi za zaposlene te rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal

Ukupne obveze koncem 2016. iznosile su 4,8 milijardi kn, od toga 2,6 milijardi kn su dospjele obveze.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u području planiranja, računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, obveza te javne nabave.

mišljenja

**deset bezuvjetnih
39 uvjetnih**

Zdravstvene ustanove za koje su izražena uvjetna mišljenja nisu u dovoljnoj mjeri uspostavile unutarnje kontrole kojima bi se osiguralo zakonito i namjensko korištenje sredstava, što je utjecalo i na pojavu nepravilnosti i propusta.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- financijski planovi pojedinih zdravstvenih ustanova nisu u funkciji praćenja ostvarenja programa rada i kontrole namjenskog korištenja sredstava, jer nisu sastavljeni na propisani način
- nepravilnosti u području računovodstvenog poslovanja koje se odnose na vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza, utjecale su na točnost i realnost financijskih izvještaja
- većina zdravstvenih ustanova ostvarila je vlastite prihode u vrijednosno znatnijim iznosima, a unutarnjim aktima nije uredila ili nije u cijelosti uredila njihovo ostvarenje i korištenje
- u pojedinim zdravstvenim ustanovama kod obračuna plaća nisu primijenjeni propisani koeficijenti složenosti poslova, a pojedini dodaci na plaću nisu obračunavani u skladu s Kolektivnim ugovorom
- većina zdravstvenih ustanova koncem 2016. ima znatne dospjele obveze; u cilju racionalizacije poslovanja, pojedine zdravstvene ustanove poduzimale su određene aktivnosti, međutim poduzete aktivnosti nisu bile dovoljne za znatnije smanjenje obveza
- postupci zajedničke nabave nisu dali očekivane rezultate i financijske uštede, dijelom jer nisu bili osigurani tehnički preduvjeti za pravodobno i učinkovito provođenje postupaka javne nabave; za robu i usluge koji nisu bili predmet zajedničke nabave, dio zdravstvenih ustanova nije proveo propisane postupke javne nabave, nego je nabava obavljena izravno od dobavljača.

DRUŠTVA CRVENOG KRIŽA

Ured je obavio financijsku reviziju 31 društva Crvenog križa. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2016.

**Hrvatskoga Crvenog križa i
28 društava Crvenog križa**

te financijski izvještaji i poslovanje za 2017.

dva društva Crvenog križa

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti stjecanje prihoda i ostvarenje rashoda
- provjeriti usklađenost poslovanja s propisima te provedenih aktivnosti s programom rada

Prihodi društava Crvenog križa za 2016. iznosili su 151,0 milijuna kn, a rashodi 144,9 milijuna kn.

Prihodi za 2017. iznosili su 191,8 milijuna kn, a rashodi 179,0 milijuna kn.

21,8 % od ukupnih prihoda
2016. su prihodi od
donacija
31,3 % od ukupnih prihoda
2017. su prihodi od
donacija

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, financijske izvještaje, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke nabave.

mišljenja

**pet bezuvjetnih
23 uvjetna
tri nepovoljna**

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- pojedina društva Crvenog križa nisu sastavila financijske izvještaje na propisan način, odnosno podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu cjeloviti, jer u njima nije iskazan dio prihoda i rashoda, zaliha i obveza u vezi prikupljenih sredstava pomoći, nije iskazana vrijednost imovine ili podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama
- većina društava Crvenog križa nije u poslovnim knjigama evidentirala prikupljenu i raspoređenu humanitarnu pomoć na računima zaliha i obveza te prihoda od donacija i rashoda za tekuće donacije; pojedina društva Crvenog križa nisu obavila popis imovine i obveza na propisani način te zbog toga nije obavljeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem; uplate i isplate iz blagajne obavljane su na temelju dokumentacije koja nije potpisana i ovjerena
- kod pojedinih društava Crvenog križa plaće zaposlenika nisu obračunane i isplaćene u skladu s unutarnjim aktima ili akti o sistematizaciji radnih mjesta, radnim odnosima i plaćama nisu doneseni te nisu utvrđeni koeficijenti za izračun plaća
- ugovori o djelu zaključeni su nakon obavljenog posla; isplaćene su naknade u iznosu većem od ugovorenog, a uz pojedine ugovore o djelu nije priložena dokumentacija o vremenu, vrsti i količini obavljenog posla
- za plaćene premije dopunskog zdravstvenog osiguranja nisu obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinos
- pojedina društva Crvenog križa nisu donijela plan nabave i unutarnje akte za nabavu roba i usluga ili nisu mjerodavnom tijelu za javnu nabavu dostavila godišnje izvješće o javnoj nabavi
- bez provođenja postupaka javne nabave (izravnim ugovaranjem) nabavljene su pojedine robe.

***POLITIČKE STRANKE, NEZAVISNI ZASTUPNICI I
ČLANOVI PREDSTAVNIČKIH TIJELA LOKALNIH JEDINICA***

Obavljena je financijska revizija političkih stranaka, nezavisnih zastupnika te članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje za 2017.:

**41 političke stranke
šest nezavisnih zastupnika i
člana predstavničkog tijela lokalne jedinice.**

Prihodi političkih stranaka obuhvaćenih revizijom iznosili su 133,8 milijuna kn, a rashodi 137,5 milijuna kn.

Prihodi nezavisnih zastupnika iznosili su 2,1 milijuna kn, a rashodi 1,9 milijuna kn.

Prihodi političkih stranaka:

76,2 % prihodi iz proračuna

10,0 % donacije

9,6 % članarina

4,2 % drugi prihodi

mišljenja o financijskim izvještajima

**33 bezuvjetnih
15 uvjetnih**

mišljenja o usklađenosti poslovanja

**38 bezuvjetnih
deset uvjetnih**

Obavljena je provjera dostavljanja i objavljivanja godišnjih financijskih izvještaja. Osim toga, obavljen je i uvid u financijske izvještaje izvanparlamentarnih političkih stranaka i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- u okviru računovodstvenog poslovanja utvrđene su nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnose na financijske izvještaje, poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja, potraživanja i obveze te popis imovine i obveza
- evidencije o primljenim članarinama i dobrovoljnim priložima (donacijama) nisu vođene, niti su izdavane potvrde o njihovom primitku
- u izvješću o primljenim dobrovoljnim priložima (donacijama) nisu iskazani neki primljeni dobrovoljni prilozi (donacije), a primljeni su i dobrovoljni prilozi (donacije) iz nedopuštenih izvora i iznad propisanog iznosa te nisu prijavljeni u propisanom roku ni uplaćeni u korist državnog proračuna
- primljeni su dobrovoljni prilozi (donacije) za financiranje izborne promidžbe na poseban račun za financiranje izborne promidžbe nakon provedenih izbora i/ili na račun za redovno financiranje, umjesto na poseban račun za financiranje izborne promidžbe.

U vezi s financiranjem izborne promidžbe, Ured je skrenuo pozornost da je sporazumom o zajedničkom izlasku na izbore, između ostalog, potrebno jasno i nedvojbeno urediti način financiranja i sastavljanja obračuna zajedničkog izlaska na izbore. Također, Ured je mišljenja da je potrebno propisima urediti bitne elemente međusobnih sporazuma političkih stranaka, kao i način postupanja u slučaju kad politička stranka ostvari prihode i troškove (rashode) izborne promidžbe po posebnom računu za financiranje izborne promidžbe prije zaključenja sporazuma s drugim političkim strankama ili kad samostalno ne prijavi svoju listu za izbore.

b) Revizije učinkovitosti

U ovom izvještajnom razdoblju Ured je obavio 104 revizije učinkovitosti:

- 45 revizija dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica
- 22 revizije kapitalnih ulaganja u osnovne i srednje škole od 2014. do 2016.
- 36 revizija korištenja vanjskih usluga u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske i lokalnih jedinica
- reviziju provedbe operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju subjekata revizije učinkovitosti i o vrstama ocjene, prema predmetu revizije.

Tablica broj 3

Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrsta ocjene, prema predmetu revizije

Redni broj	Revizija učinkovitosti (predmet revizije)	Broj subjekata revizije	Ocjena učinkovitosti			
			Učinkovito	Učinkovito, pri čemu su potrebna određena poboljšanja	Djelomično učinkovito	Neučinkovito
			2	3	4	5
1	Dodjeljivanje i korištenje tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica	45	0	24	21	0
2	Kapitalna ulaganja u osnovne i srednje škole	57	1	54	2	0
3	Korištenje vanjskih usluga u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske i lokalnih jedinica	36	3	32	0	1
4	Provedba operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020.	7	0	0	7	0
Ukupno		145	4	110	30	1

DODJELJIVANJE I KORIŠTENJE TEKUĆIH DONACIJA IZ PRORAČUNA LOKALNIH JEDINICA

Ured je obavio 45 revizija učinkovitosti dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija iz proračuna lokalnih jedinica za 2016. i 2017. U ovim revizijama, pod pojmom *tekuće donacije* podrazumijeva se prijenos sredstava organizacijama civilnog društva, turističkim zajednicama, političkim strankama i nezavisnim listama.

Revizijom je obuhvaćeno:

**20 županija
24 grada
Grad Zagreb.**

Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- planiranje programa i projekata
- dodjeljivanje sredstava korisnicima
- praćenje i vrednovanje provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javno objavljivanje i izvještavanje.

Ukupni rashodi za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro te političkih stranaka i nezavisnih lista iz proračuna županija i gradova za 2016. iznosili su 747,3 milijuna kn, a za 2017. iznosili su 810,7 milijuna kn.

Financiranje po područjima

gradovi:

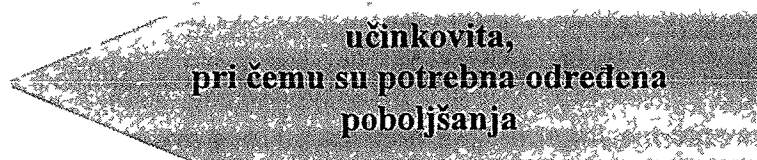
66 %	sport
11 %	kultura i umjetnost
23 %	drugo

županije:

30 %	sport
17 %	zaštita i spašavanje
13 %	kultura i umjetnost
12 %	gospodarstvo
12 %	socijalna djelatnost
16 %	drugo

Ocjena dodjeljivanja i korištenja tekućih donacija:

*u jedanaest županija
i 13 gradova*



*u devet županija,
jedanaest gradova
i Gradu Zagrebu*



Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u području planiranja programa i projekata, dodjeljivanja sredstava korisnicima, praćenja i vrednovanja provedbe programa i projekata od interesa za opće dobro te javno objavljivanje i izvještavanje

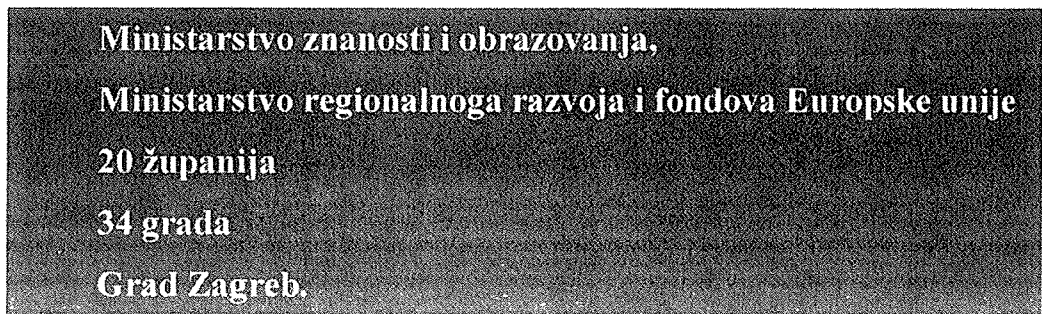
Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- odluke o područjima koja će se financirati u proračunskoj godini nisu donesene na temelju procjene potreba
- nisu doneseni unutarnji akti o financiranju programa i projekata udruga od interesa za opće dobro ili nisu usklađeni s odredbama Uredbe
- nisu doneseni programi javnih potreba čije donošenje je utvrđeno posebnim propisima
- provjera propisanih uvjeta iz javnog natječaja nije u potpunosti obavljena
- sredstva proračunske zalihe korištena su za ostvarivanje programskih aktivnosti udruga, umjesto da su planirana i ostvarena u okviru rashoda za tekuće donacije
- financiranje i provedba određenih programa u sportu obavljena je putem lokalnih jedinica, umjesto putem sportskih zajednica
- praćenje i kontrola utroška sredstava prema programima javnih potreba u sportu nije provedena u dovoljnoj mjeri
- korisnici financiranja i lokalne jedinice nisu vrednovali rezultate provedenih programa i projekata te nije provedeno vrednovanje natječaja.

KAPITALNA ULAGANJA U OSNOVNE I SREDNJE ŠKOLE

Ured je obavio 22 revizije učinkovitosti kapitalnih ulaganja u osnovne i srednje škole od 2014. do 2016.

Revizijom su obuhvaćeni:



Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- sustav financiranja
- provedbu i praćenje provedbe kapitalnih ulaganja
- sustav vrednovanja završenih kapitalnih ulaganja i
- evidencije o stanju i opremljenosti škola.

Rashodi i izdaci za kapitalna ulaganja u osnovne i srednje škole od 2014. do 2016. iznosili su 1,2 milijarde kn ili 2,3 % ukupnih rashoda osnivača.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- prije donošenja odluka o ulaganjima u pojedine školske zgrade nisu procijenjeni troškovi korištenja, održavanja i zaposlenih te s osnivačima utvrđeni izvori financiranja troškova
- osnivačima škola nije omogućen pristup i korištenje podataka iz e-Matice, a izvještajni sustav ne omogućava pregled povijesnih podataka
- jedinstvena evidencija o školama sa svim elementima propisanim državnim pedagoškim standardima i normativima prostora i opreme nije ustrojena
- nadzor nad provedbom državnih pedagoških standarda ne provodi se i nije sastavljeno ukupno godišnje izvješće te podneseno Vladi Republike Hrvatske

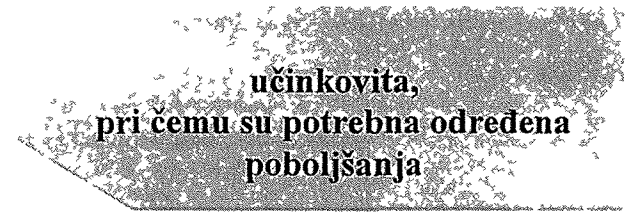
- ne utvrđuje se ispunjava li školska ustanova uvjete za obavljanje djelatnosti tijekom poslovanja
- zbog različitih uputa Ministarstva znanosti i obrazovanja osnivači na različit način iskazuju podatke o broju građevina na temelju kojih se izračunava iznos decentraliziranih sredstava kapitalnih ulaganja
- kriteriji za raspodjelu decentraliziranih sredstava za kapitalna ulaganja ne uzimaju u obzir stanje i starost zgrada i usklađenost s državnim pedagoškim standardima
- sustav informiranja o izvorima financiranja kapitalnih ulaganja u osnovne i srednje škole nije uspostavljen, te nema jedinstvene baze podataka (registra) o kapitalnim ulaganjima
- kriteriji i mjerila za dodjelu sredstava kapitalnih pomoći osnivačima i školama nisu doneseni, te se ne obavlja nadzor i kontrola namjenskog trošenja sredstava
- troškovi izgradnje školskih objekata, rokovi izvođenja radova i razlozi produljenja izvođenja radova ne prate se i ne analiziraju, kako bi se uzeli u obzir pri donošenju odluka o kapitalnim ulaganjima
- nije utvrđen način provedbe postupka javne nabave u slučajevima kad se s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave ne treba primjenjivati Zakon o javnoj nabavi
- većina osnivača nije izradila analizu stanja i opremljenosti osnovnih i srednjih škola u odnosu na mjerila za prostor i opremu te utvrdila kriterije za ulaganja, potrebna sredstva, izvore sredstava, aktivnosti, prioritete i rokove provedbe
- prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima nije provedeno vrednovanje te ocjena opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta
- nabavu roba, radova i usluga provodili su osnivači i škole te su pojedine cijene za istovrsnu nabavu različite
- nije uređen sustav vrednovanja završenih kapitalnih ulaganja, izrađena analiza rezultata ulaganja u odnosu na planirane ciljeve te poduzete mjere u slučajevima kad pokazatelji odstupaju u odnosu na planirane ciljeve, odnosno nije postignuta svrha ulaganja.

Ocjena kapitalnih ulaganja u osnovne i srednje škole:

u Gradu Čakovcu



*u Ministarstvu regionalnoga razvoja
i fondova Europske unije,
20 županija, 32 grada i
Gradu Zagrebu*



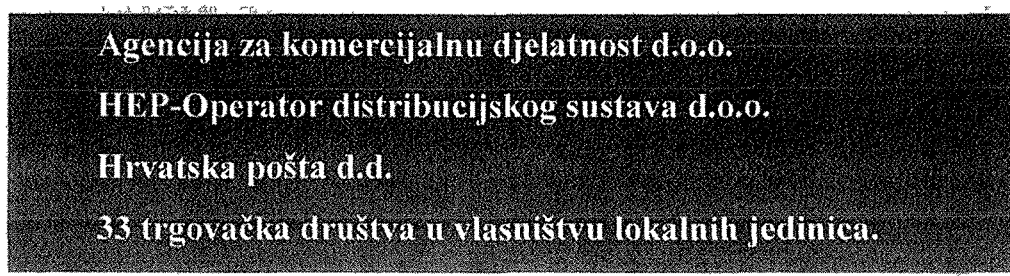
*u Ministarstvu znanosti i obrazovanja
i Gradu Vrbovcu*



KORIŠTENJE VANJSKIH USLUGA U TRGOVAČKIM DRUŠTVIMA U VLASNIŠTVU REPUBLIKE HRVATSKE I LOKALNIH JEDINICA

Obavljeno je 36 revizija učinkovitosti korištenja vanjskih usluga u trgovačkim društvima od 2015. do 2017.

Revizijom su obuhvaćeni:



Ciljevi revizije bili su provjeriti:

- jesu li vanjske usluge korištene opravdano, svrhovito i ekonomično
- izbor najpovoljnije ponude i
- jesu li nabavom postignuti planirani ciljevi.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- u području određivanja potreba, nepravilnosti i propusti odnose se na ustupanje poslova vanjskim isporučiteljima usluga, određivanje količine usluga, podatke o jediničnim troškovima za najvažnije usluge koje društva pružaju, istraživanje mogućnosti snižavanja troškova, promicanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave, objavu općih akata kojima je uređena nabava usluga, objavu planova nabave i upis predmeta nabave u plan nabave i registar ugovora
- u području izbora najpovoljnije ponude, nepravilnosti i propusti odnose se na postupke nabave usluga, zadaće i odgovornosti sudionika u postupcima nabave usluga, načela javne nabave, istraživanje tržišta nabave, razinu konkurentnosti u izabranim načinima nabave, razloge za izbor ponude, dokumentaciju o nabavi, sprječavanje sukoba interesa i rokove za izjavljivanje žalbe

- u području postizanja planiranih ciljeva nabave, nepravilnosti i propusti odnose se na specifikaciju ugovorenih usluga, ugovorne kazne, ugovaranje očekivane razine kvalitete usluga, specifikaciju pruženih usluga, preuzimanje usluga, praćenje ostvarenja ugovora, podmirivanje obveza i objave o zaključenju ugovora.

Ocjena korištenja vanjskih usluga u trgovačkim društvima:

*Hrvatska pošta d.d.
Komunalac d.o.o., Koprivnica
Niskogradnja d.o.o. Pregrada*

**učinkovito
(svrhovito i ekonomično)**

u 32 trgovačka društva

**učinkovito,
pri čemu su poboljšana odredbe
poboljšanja**

*Zagrebački holding
d.o.o., Zagreb*

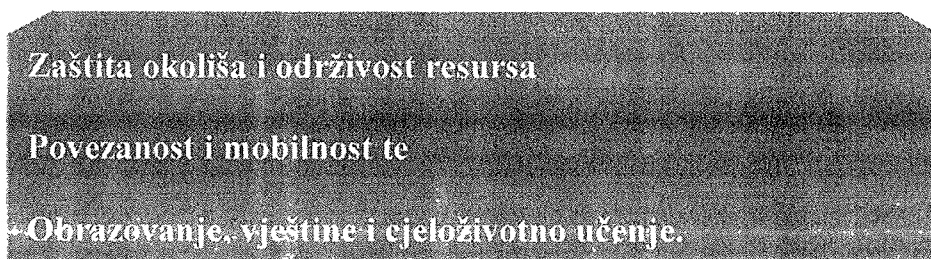
**neučinkovito
(nije svrhovito i ekonomično)**

***PROVEDBA OPERATIVNOG PROGRAMA
KONKURENTNOST I KOHEZIJA 2014. - 2020.***

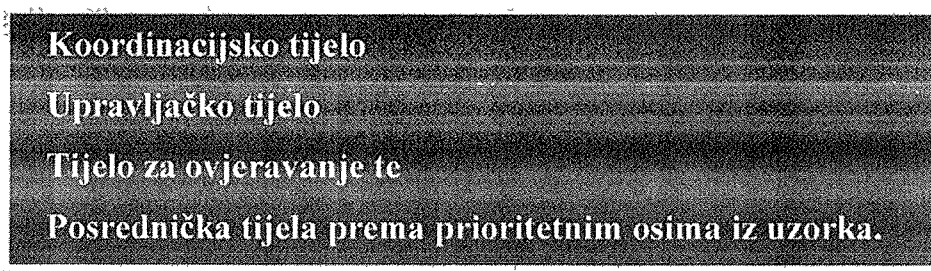
Revizijom učinkovitosti provedbe Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. (dalje u tekstu: OPKK) obuhvaćene su aktivnosti i rezultati ostvareni do konca 2017.

Na OPKK odnosi se 8,0 milijardi EUR odnosno 64,4 % ukupno raspoloživih sredstava iz Europskih strukturnih investicijskih fondova, a provodi se kroz deset prioriternih osi.

Kao revizijski uzorak odabrane su osi koje zajedno obuhvaćaju više od 50,0 % raspoloživih sredstava OPKK:



Revizijom su obuhvaćeni:



Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti primjenu propisa koji se odnose na OPKK
- provjeriti način i status provedbe prioriternih osi
- provjeriti i ocijeniti ostvaruju li se ciljevi postavljeni provedbeno-planskim dokumentima i
- ocijeniti iskorištenost raspoloživih sredstava.

Revizijom je, između ostalog, utvrđeno:

- u mjerodavnim tijelima zaposlen je nedostatan broj djelatnika i utvrđene su poteškoće u zadržavanju djelatnika koji radom steknu odgovarajuće znanje i iskustvo
- planirane razine ugovaranja, odobravanja troškova i plaćanja krajnjim korisnicima, utvrđene Godišnjim planom obveza za 2016. nisu dostignute, dok su vrijednosti planirane u Godišnjem planu obveza za 2017. ostvarene u skladu s planom
- od ukupno 19 projekata s posljednjeg usvojenog Popisa velikih projekata, četiri su započela s provedbom prije planiranog roka, dok je za 15 planirani početak provedbe odgođen, i to od devet mjeseci do tri godine i tri mjeseca, zbog čega je odgođen i planirani završetak provedbe projekata
- 57,9 % velikih projekata ukupne vrijednosti 1,3 milijardi EUR nije započelo s provedbom, a za pet projekata ukupne vrijednosti 611 milijuna EUR završetak provedbe planira se u 2023., odnosno posljednjoj godini programskog razdoblja te postoji rizik da se provedba neće završiti u roku
- od ukupno raspoloživih 8 milijardi EUR za OPKK, preostalo je objaviti poziva u vrijednosti 2,5 milijardi EUR ili 30,6 % i ugovoriti projekata u vrijednosti 4,2 milijardi EUR ili 52,9 %, dok je za projekte koji su u provedbi, do konca 2023. preostalo za odobriti troškova 7,5 milijardi EUR ili 93,2 % te krajnjim korisnicima platiti 7,5 milijardi EUR ili 93,8 % raspoloživih sredstava
- u usporedbi s 15 država članica EU, Republika Hrvatska koristi sredstva ispod prosjeka, odnosno prema podacima o ugovorenim sredstvima je u trećoj kategoriji korisnica, a prema podacima o odobrenim sredstvima u posljednjoj (četvrtoj) kategoriji, odnosno među najmanje uspješnim korisnicama.

Ocjena provedbe OPKK do konca 2017.

**djelomično učinkovita te
su potrebna znatna poboljšanja**

IV. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA

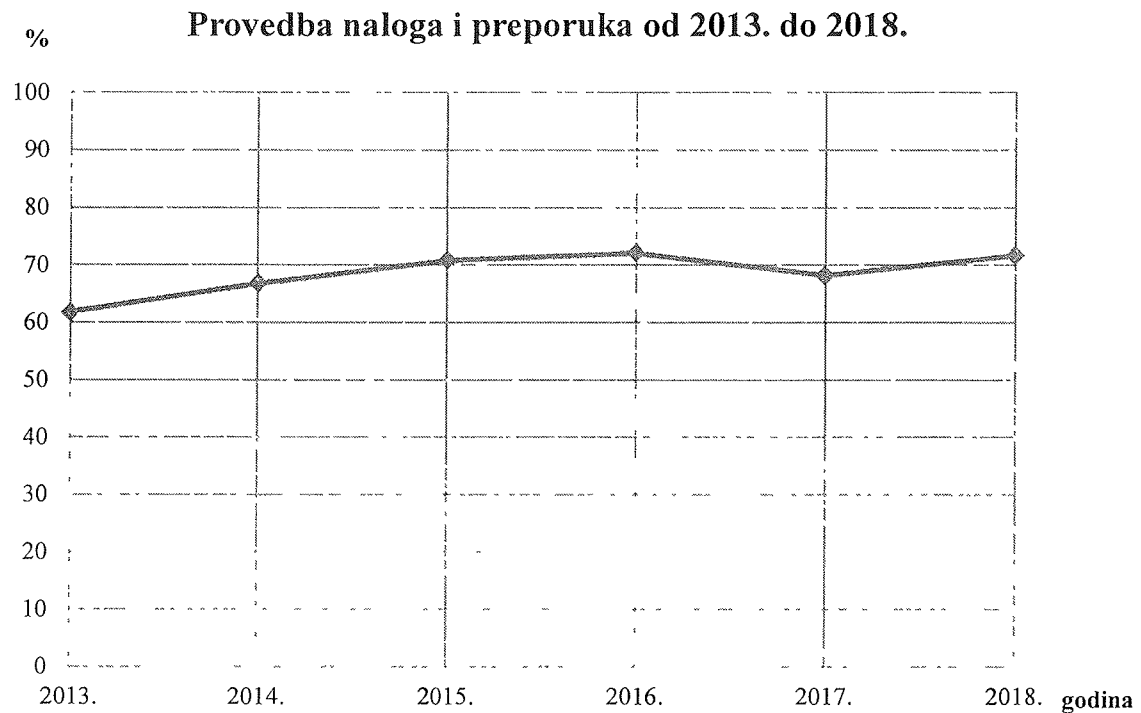
U skladu s točkom 51. ISSAI 100 - *Temeljna načela revizije javnog sektora* i točkom 60. ISSAI 400 - *Temeljna načela revizije usklađenosti*, Ured prati aktivnosti i mjere koje poduzima subjekt revizije s ciljem provedbe naloga i preporuka koji su navedeni u izvješću o obavljenoj reviziji. Subjektu revizije se s izvješćem o obavljenoj reviziji dostavlja i obrazac *Plan provedbe naloga i preporuka*, kojeg treba popuniti te dostaviti Uredu. Uz svaki nalog ili preporuku treba navesti: status naloga ili preporuke, planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke (ako nisu provedeni), osobu zaduženu za provedbu te rok u kojem se planira provesti nalog ili preporuka.

Ured provjerava jesu li subjekti u planiranim rokovima postupili po danim nalogima i preporukama i otklanjaju li utvrđene nepravilnosti i propuste. Provjere se obavljaju u okviru svake financijske revizije ili u okviru posebnih revizijskih postupaka (*follow-up*).

U ovom izvještajnom razdoblju provjerama je obuhvaćeno 258 subjekata, koji su u prijašnjim revizijama dobili ukupno 1 581 nalog i preporuku. Provjerama je utvrđeno da 448 ili 28,3 % naloga i preporuka nije provedeno.

U nastavku se daje grafički prikaz provedbe naloga i preporuka od 2013. do 2018.

Grafički prikaz broj 1

**Provjera u okviru financijskih revizija**

U okviru financijskih revizija, jedan od postupaka je i provjera provedbe naloga i preporuka. U izvješću o obavljenoj reviziji navodi se status naloga i preporuke (provedeno, nije provedeno, djelomično provedeno, nije primjenjivo).

U tablici u nastavku daju se podaci o provedbi naloga i preporuka (po grupama subjekata revizije), koji su utvrđeni provjerom u okviru financijskih revizija.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka
- provjera u okviru financijskih revizija

Redni broj	Grupe subjekata revizije	Broj subjekata revizije	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					Nije provedeno u %
				Provedeno	Nije provedeno	Djelomično provedeno	U postupku provedbe	Nije primjenjivo	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	Državni proračun i korisnici	23	232	119	38	24	44	7	16,4
2	Lokalne jedinice	71	614	375	157	35	13	34	25,6
3	Zdravstvene ustanove	49	245	168	62	0	15	0	25,3
4.	Neprofitne organizacije (društva Crvenog križa i Hrvatska komora dentalne medicine)	32	120	77	38	0	5	0	31,7
5	Političke stranke	41	116	45	39	20	12	0	33,6
6.	Nezavisni zastupnici	6	8	3	3	2	0	0	37,5
7	Članovi predstavničkih tijela lokalnih jedinica	1	6	0	5	0	0	1	83,3
Ukupno		223	1 341	787	342	81	89	42	25,5

Provjera u okviru posebnih revizijskih postupaka

U ovom izvještajnom razdoblju obavljene su:

- četiri provjere koje se odnose na reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijeni vodnih usluga kod trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica na području četiri županije, i to: Splitsko-dalmatinske, Vukovarsko-srijemske, Zadarske i Zagrebačke
- jedna provjera koja se odnosi na reviziju ekonomske opravdanosti razlika u cijeni skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada na području Varaždinske županije
- dvije provjere koje se odnose na reviziju učinkovitosti javne nabave i financijsku reviziju u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija i trgovačkom društvu Zračna luka Rijeka d.o.o.
- tri provjere koje se odnose na reviziju učinkovitosti javne nabave kod trgovačkih društava Jadranski naftovod, d.d., Zračna luka Zadar d.o.o. i Odvodnja d.o.o., Zadar te
- jedna provjera koja se odnosi na financijsku reviziju u društvu Zrakoplovno-tehnički centar d.d.

Ciljevi provjere provedbe danih preporuka bili su utvrditi jesu li provedene te ocijeniti je li postignut zadovoljavajući napredak. Provjerama je obuhvaćeno 35 subjekata, od čega 30 trgovačkih društava u vlasništvu lokalnih jedinica te četiri trgovačka društva i jedna javna ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske.

O provedbi preporuka iz revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijeni vodnih usluga, Ured je ocijenio da kod trgovačkih društava ni u jednoj od četiri županije nije postignut zadovoljavajući napredak.

O provedbi preporuka iz revizije ekonomske opravdanosti razlika u cijeni skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada, ocijenjeno je da je postignut zadovoljavajući napredak.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave i financijske revizije u javnoj ustanovi Hrvatska radiotelevizija, Ured je ocijenio da je proveden zadovoljavajući broj preporuka u vezi s provedbom javne nabave i preporuka danih financijskom revizijom. Od 51 dane preporuke, 32 su provedene, a 19 preporuka nije provedeno. Međutim, prema značajnosti preporuka koje nisu provedene, a odnose se na planiranje, proizvodnju i emitiranje programa te nabavu djela od neovisnih proizvođača, što čini osnovnu djelatnost ustanove, nije postignut zadovoljavajući napredak. Od pet danih preporuka koje se odnose na planiranje, proizvodnju i emitiranje programa te nabavu djela od neovisnih proizvođača, provedena je jedna.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave i financijske revizije u društvu Zračna luka Rijeka d.o.o., ocijenjeno je da je za učinkovitost javne nabave postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 15 danih preporuka 12 provedeno, a tri nisu. Za provedbu preporuka iz financijske revizije, ocijenjeno je da nije postignut zadovoljavajući napredak, jer su od 12 danih preporuka četiri provedene, a osam nije provedeno.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti nabave u društvu Jadranski naftovod d.d., Ured je ocijenio da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 18 danih preporuka 14 provedeno, a četiri nisu provedene.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave u društvu Zračna luka Zadar d.o.o., Ured je ocijenio da je postignut zadovoljavajući napredak jer je dano 12 preporuka i sve su provedene.

O provedbi preporuka iz revizije učinkovitosti javne nabave u društvu Odvodnja d.o.o., Zadar, Ured je ocijenio da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je svih sedam preporuka provedeno.

O provedbi preporuka iz financijske revizije u društvu Zrakoplovno-tehnički centar d.d., Ured je ocijenio da je postignut zadovoljavajući napredak, jer je od 12 danih preporuka deset provedeno, a dvije nisu provedene.

U tablici u nastavku daju se podaci o provedbi preporuka, koji su utvrđeni posebnim revizijskim postupcima provjere.

Tablica broj 5

Provedba preporuka
- provjera u okviru posebnih revizijskih postupaka

Redni broj	Revizija	Broj subjekata obuhvaćenih provjerom	Broj preporuka	Status preporuke		Nije provedeno u %
				Provedeno	Nije provedeno	
1	2	3	4	5	6	
1.	Revizija učinkovitosti ekonomske opravdanosti razlika u cijeni vodnih usluga	24	102	35	67	65,7
2.	Revizija učinkovitosti ekonomske opravdanosti razlika u cijeni skupljanja, odvoza i odlaganja komunalnog otpada	5	11	8	3	27,3
3.	Financijska revizija i/ili revizija učinkovitosti nabave u javnoj ustanovi i trgovačkim društvima u državnom vlasništvu ili vlasništvu lokalnih jedinica	6	127	91	36	28,3
Ukupno		35	240	134	106	44,2

V. DRUGI POSLOVI UREDA

Suradnja s pravosudnim i drugim državnim tijelima

Odredbom članka 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju, propisano je da u izvršavanju svojih zadataka Ured surađuje s drugim tijelima državne vlasti, na način da ne dovede u pitanje svoju samostalnost i neovisnost. U skladu s navedenim, prije, u tijeku i nakon provedbe revizijskih postupaka, Ured surađuje s pravosudnim i drugim državnim tijelima. Suradnja obuhvaća razmjenu dokumenata i izvješća, odgovore na upite, zamolbe i podneske, davanje pojašnjenja te sudjelovanje na organiziranim sastancima u vezi s predmetom revizije.

Sva izvješća o obavljenoj reviziji dostavljaju se i Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske. Uz izvješća u kojima je izraženo nepovoljno ili suzdržano mišljenje o financijskim izvještajima i poslovanju subjekta revizije, dostavlja se i prikupljena dokumentacija. Također, uz izvješća u kojima su opisane nepravilnosti za koje se sumnja da imaju obilježja kaznenog djela, Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske dostavlja se i dokumentacija koja se odnosi na te nepravilnosti.

Odredbama članka 49. Zakona o financiranju političkih aktivnosti i izborne promidžbe, propisano je da je Ured dužan o utvrđenim povredama ovoga Zakona obavijestiti Državno odvjetništvo Republike Hrvatske te dostaviti cjelokupnu dokumentaciju koja se odnosi na konkretan predmet, i sve druge podatke i činjenice kojima raspolaže ili ih je pribavio, uz naznaku izvora. U skladu s navedenim, nakon završetka postupaka revizije političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela lokalnih jedinica izabranih s liste grupe birača, te nakon uvida u dostavljanje i objavljivanje godišnjih financijskih izvještaja, dostavlja se obavijest Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske o povredama Zakona s prikupljenom dokumentacijom.

U ovom izvještajnom razdoblju dostavljana su izvješća, dokumenti i obavijesti Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske, Uredu za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminala, Ministarstvu unutarnjih poslova te sudovima (35 predmeta).

Međunarodna suradnja

Međunarodnu suradnju Ured ostvaruje na temelju sljedećih glavnih ciljeva:

- stalno ujednačavanje metodologije rada s međunarodnim standardima
- suradnja na ostvarivanju strateških ciljeva strukovnih međunarodnih organizacija
- praćenje modernih pravaca razvoja revizijske profesije u svijetu
- doprinos razvoju revizijske profesije na temelju vlastitih znanja i iskustava, te informiranje drugih o radu, rezultatima i profesionalnim dostignućima Ureda.

Kao član Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i njene regionalne organizacije - EUROSAI, Ured navedene ciljeve ostvaruje sudjelovanjem na međunarodnim kongresima, konferencijama, seminarima i radionicama, uključivanjem u rad različitih strukovnih odbora i radnih skupina, te bilateralnom suradnjom s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja.

Ured ima status revizora EUROSAI-a od 2017. do 2020., u kojem obavlja redovne godišnje revizije. U ovom izvještajnom razdoblju Ured je nastavio s aktivnim sudjelovanjem u radu EUROSAI Radne skupine za reviziju i etiku, te Radne skupine za reviziju općina.

Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti utjecaja programske inicijative JASPERS, koje je sastavljeno u suradnji s vrhovnom revizijskom institucijom Poljske i Europskim revizorskim sudom, zajednički je predstavljeno u ožujku 2018. u Hrvatskom saboru.

Tijekom ovog izvještajnog razdoblja obavljen je i niz završnih aktivnosti u okviru twinning projekta *Jačanje kapaciteta vanjske revizije* u Albaniji, kojeg Ured provodi od svibnja 2016. s Državnim uredom za reviziju Poljske. U istom razdoblju nastavljene su i aktivnosti u okviru twinning projekta *Jačanja kapaciteta vrhovne revizijske institucije Republike Makedonije*, koji se od siječnja 2018. provodi s Nacionalnim uredom za reviziju Bugarske.

Tijekom 2018. Ured je održao sastanke s čelnicima i predstavnicima vrhovnih revizijskih institucija Njemačke, Slovenije, Crne Gore, Europskog revizorskog suda i Čilea, s kojim je objavljena trojezična knjiga o usporedbi sustava javne nabave u Hrvatskoj i Čileu, a koja je službeno predstavljena na međunarodnoj konferenciji o strateškim razvojnim ciljevima UN-a, održanoj u listopadu 2017. u Čileu. Također, Ured je početkom 2018. s Državnim uredom za reviziju Poljske započeo obavljanje uvida u etički okvir Europskog revizorskog suda.

Ured je u 2018. bio predsjedatelj i domaćin godišnjeg sastanka Kontaktnog odbora čelnika vrhovnih revizijskih institucija zemalja članica EU, koji je održan u Dubrovniku. Na sastanku su sudjelovali čelnici i predstavnici vrhovnih revizijskih institucija zemalja članica EU i Europskog revizorskog suda, čelnici vrhovnih revizijskih institucija zemalja kandidata za pristupanje EU u svojstvu aktivnih promatrača te predstavnici SIGMA-e. Glavna tema sastanka bila je interakcija s građanima i otvaranje vrhovnih revizijskih institucija, u koju su kao predavači bili uključeni predstavnici Europskog parlamenta, OECD/SIGMA-e i međunarodne platforme udruga civilnog društva.

VI. STRATEŠKI PLAN ZA 2018. - 2022.

Strateški plan ključni je dokument u kojem su navedene smjernice za rad i unaprjeđenje rada, odnosno razvoja institucije državne revizije u Republici Hrvatskoj. Strateški plan za 2018. - 2022. donesen je u prosincu 2017. Uz misiju, viziju, vrijednosti i ciljeve, sadrži razvojne zahtjeve, vrste revizije, djelokrug Ureda i subjekte revizije, područja revizijskih aktivnosti te okvir za izradu godišnjeg programa i plana rada.

Opći cilj Ureda je ostvarivanje zadaća i odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, pri čemu treba primjenjivati ISSAI standarde i Kodeks profesionalne etike državnih revizora.

Posebni ciljevi Ureda su:

- jačanje institucionalnog (pravnog) okvira
- razvoj kapaciteta
- daljnje razvijanje i usklađivanje metodologije i načina rada s ISSAI standardima
- povećanje učinkovitosti Ureda i
- jačanje suradnje s vrhovnim revizijskim institucijama drugih zemalja.

Uz Strateški plan za 2018. - 2022. donesen je i Akcijski plan, u kojem su detaljno utvrđene aktivnosti, rokovi i osobe odgovorne za njihovu provedbu te određeni pokazatelji rezultata provedbe.

Rezultati koji se očekuju provedbom novog strateškog plana, odnose se, između ostalog, na daljnje povećanje vjerodostojnosti, kvalitete i profesionalnosti rada zaposlenika Ureda, te ostvarenje organizacijskih pretpostavki koje obuhvaćaju kontrolu kvalitete, neovisnost, transparentnost, odgovornost i etičnost u radu državnih revizora i drugih zaposlenika Ureda. Tijekom 2018. Ured je obavljao aktivnosti u skladu sa Strateškim i Akcijskim planom.

VII. OCJENA KVALITETE RADA UREDA

Prema revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija, *ISSAI 40 - Kontrola kvalitete u vrhovnim revizijskim institucijama*, vrhovne revizijske institucije trebaju uspostaviti proces praćenja kvalitete svoga rada. Taj proces uključuje i povratne informacije od subjekata revizije. U svrhu što efikasnijeg ostvarenja svoje *misije* (poboljšanje upravljanja javnom imovinom i informiranosti Hrvatskog sabora, Vlade Republike Hrvatske i cjelokupne javnosti) i *vrijednosti* (jačanje profesionalne izvrsnosti), Ured je proveo anketu kod korisnika svojih izvješća - Odbora za financije i državni proračun te kod subjekata revizije (proračunskih korisnika, lokalnih jedinica, trgovačkih društava i političkih stranaka). Rad Ureda, odnosno njegovih revizorskih timova, članovi Odbora i subjekti revizije ocjenjivali su odgovarajući na pitanja o ciljevima, metodama i predmetu revizije, suradnji i komunikaciji u provedbi revizije, mogućnosti davanja pojašnjenja za utvrđene nepravilnosti i propuste, provedivosti naloga i preporuka te o učincima revizije na unaprjeđenje poslovanja.

Ocjena korisnika revizijskih izvješća

Tijekom 2018. Hrvatski sabor je raspravio i prihvatio šest izvješća Ureda:

- Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2017.
- Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji političkih stranaka, nezavisnih zastupnika i članova predstavničkih tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izabranih s liste grupe birača za 2016.
- Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti provedbe Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. - 2020.
- Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji zdravstvenih ustanova
- Izvješće o obavljenoj reviziji učinkovitosti kapitalnih ulaganja u osnovne i srednje škole na području Republike Hrvatske
- Izvješće o obavljenoj reviziji Godišnjeg izvještaja o izvršenju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu

Prema ocjeni članova Odbora za financije i državni proračun, navedena *izvješća su najčešće korištena kao izvor informacija te za provedbu politike i za druge profesionalne interese*. Prosječna ocjena korisnosti izvješća je 4,22 a kvalitete 4,28 (sustav ocjenjivanja: 1 - jako nisko; 2 - nisko; 3 - srednje; 4 - visoko; 5 - vrlo visoko).

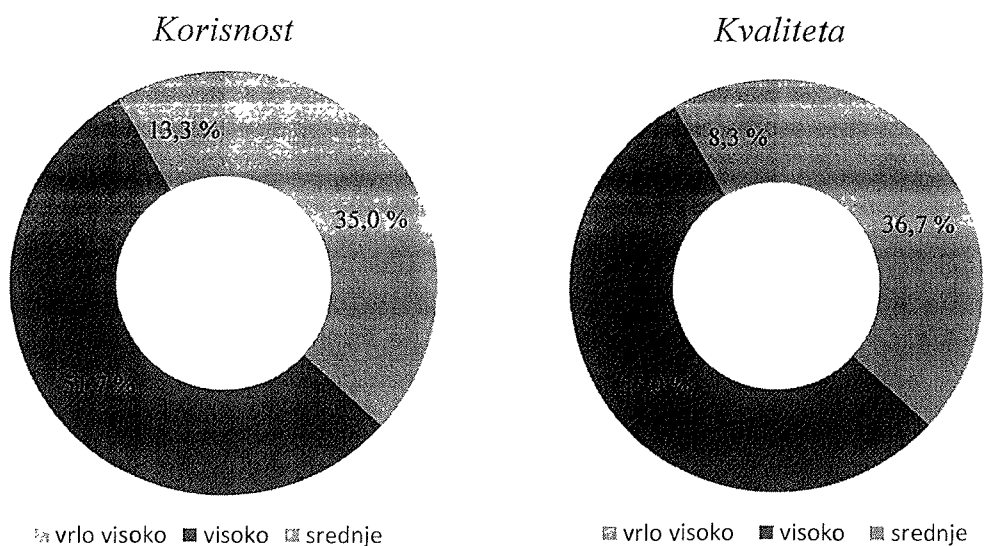
Za povećanje korisnosti izvješća predlaže se promijeniti odabir predmeta revizije, sankcionirati neprovođenje naloga i preporuka te obavljati reviziju Hrvatske narodne banke.

Za povećanje kvalitete izvješća predlaže se pisati sažetije i razumljivije, te ukratko predstaviti izvješća s naglaskom na potrebne promjene.

U nastavku daje se grafički prikaz ocjene članova Odbora za financije i državni proračun o korisnosti i kvaliteti revizijskih izvješća.

Grafički prikaz broj 2

Ocjena korisnika revizijskih izvješća

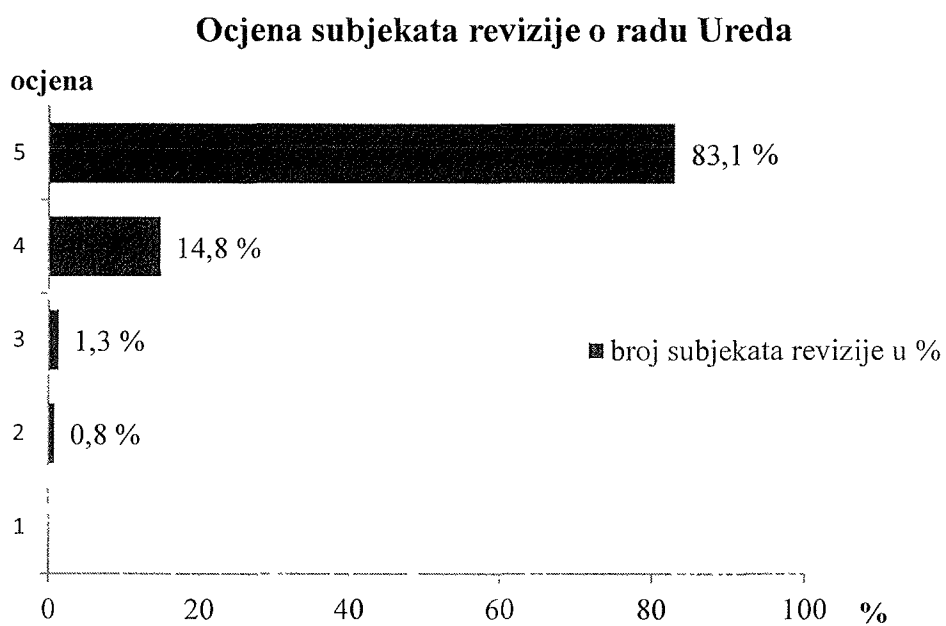


Ocjena subjekata revizije

Subjekti revizije ocijenili su rad Ureda u ovom izvještajnom razdoblju prosječnom ocjenom 4,81.

U nastavku daje se grafički prikaz ocjene subjekata revizije o radu Ureda.

Grafički prikaz broj 3



VIII. PRORAČUN UREDA ZA 2018. I PLAN ZA 2019.

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, sredstva za rad Ureda osiguravaju se u državnom proračunu. U tablici u nastavku daju se podaci o planiranim i ostvarenim rashodima za 2018., te o planu rashoda za 2019.

Tablica broj 6

Planirani i ostvareni rashodi za 2018.,
te plan rashoda za 2019.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	2018.			2019.
		Planirano	Ostvareno 1.1.-15.12.	Ostvarenje u %	Planirano
	1	2	3	4	5
I.	Administracija i upravljanje	58.694.000,00	54.826.290,00	93,4	60.808.790,00
1.	Plaće za redovni rad	42.458.000,00	41.850.045,00	98,6	44.052.790,00
2.	Ostali rashodi za zaposlene	1.146.430,00	765.800,00	66,8	1.175.000,00
3.	Doprinosi na plaće	7.506.000,00	7.043.254,00	93,8	7.605.000,00
4.	Naknade troškova zaposlenima	2.030.000,00	1.658.749,00	81,7	2.310.000,00
5.	Rashodi za materijal i energiju	1.471.000,00	1.159.753,00	78,8	1.586.000,00
6.	Rashodi za usluge	3.292.570,00	1.948.951,00	59,2	3.325.000,00
7.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	385.000,00	253.700,00	65,9	350.000,00
8.	Ostali finansijski rashodi	5.000,00	2.102,00	42,0	5.000,00
9.	Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna	60.000,00	44.500,00	74,2	40.000,00
10.	Postrojenja i oprema	340.000,00	99.436,00	29,2	360.000,00
II.	Informatizacija	790.000,00	229.309,00	29,0	671.000,00
1.	Rashodi za usluge	300.000,00	229.309,00	76,4	250.000,00
2.	Postrojenja i oprema	490.000,00	0,00	-	421.000,00
III.	Obnova voznog parka	120.000,00	75.394,00	62,8	500.000,00
1.	Rashodi za usluge	60.000,00	48.052,00	80,1	60.000,00
2.	Prijevozna sredstva	60.000,00	27.342,00	45,6	440.000,00
IV.	Konferencijski sastanak Kontaktne odbora čelnika vrhovnih revizijskih institucija Europske unije	465.000,00	430.580,00	92,6	0,00
1.	Naknade troškova zaposlenima	58.000,00	56.104,00	96,7	0,00
2.	Rashodi za usluge	110.000,00	77.476,00	70,4	0,00
3.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	297.000,00	297.000,00	100,0	0,00
V.	Twinning projekt u Republici Albaniji AL 131B FI 01 "Jačanje kapaciteta vanjske revizije"	199.000,00	117.719,00	59,2	100.000,00
1.	Naknade troškova zaposlenima	44.000,00	24.985,00	56,8	0,00
2.	Rashodi za usluge	100.000,00	92.734,00	92,7	0,00
3.	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	25.000,00	0,00	-	0,00
4.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	30.000,00	0,00	-	100.000,00
VI.	Twinning projekt u Republici Makedoniji TAIB 2013/CI/MIPD "Jačanje kapaciteta vanjske revizije i efikasnosti korištenja najbolje prakse EU"	1.125.500,00	642.291,00	57,1	850.000,00
1.	Naknade troškova zaposlenima	188.000,00	180.406,00	96,0	150.000,00
2.	Rashodi za usluge	750.000,00	355.626,00	47,4	450.000,00
3.	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	107.500,00	95.600,00	88,9	212.500,00
4.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	80.000,00	10.659,00	13,3	37.500,00
UKUPNO (I.+ II.+III.+IV.+V+VI.)		61.393.500,00	56.321.583,00	91,7	62.929.790,00

U strukturi ostvarenih rashoda za 2018., rashodi za zaposlene čine 91,66 %, materijalni rashodi 7,95 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine 0,23 % i naknade osobama izvan radnog odnosa 0,16 %. Materijalni rashodi Ureda po zaposleniku (godišnje) ostvareni su u iznosu 15.061,48 kn.

Prema mišljenju unutarnje revizije, sustav financijskog upravljanja i unutarnjih kontrola u Uredu u području planiranja, izvršavanja plana proračuna, nabave roba, radova i usluga, računovodstva te financijskog izvještavanja je zadovoljavajući - pozitivan. Financijski i drugi podaci važni za donošenje odluka, evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima realno i istinito. Financijski izvještaji su sastavljeni u svim bitnim odrednicama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju. Sustav unutarnjih kontrola u revizijom obuhvaćenim procesima je zadovoljavajući u pogledu primjene zakona i drugih propisa. Rashodi su izvršeni za namjene utvrđene planom. Materijalno bitnije slabosti, koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja unutarnje revizije, nisu utvrđene.

IX. ZAPOSLENICI

U Uredu, kojeg čini Središnji ured i 20 područnih ureda, sistematizirana su 343, a 30. rujna 2018. popunjeno je 299 radnih mjesta. Od navedenog broja zaposlenika, dva su dužnosnika, 221 su ovlaštene državni revizori, 23 su pomoćni revizori (nisu stekli certifikat ovlaštenoga državnog revizora) i šest su vježbenici. Informatičke, financijsko-računovodstvene, kadrovske i administrativne poslove te poslove sigurnosti i zaštite na radu, opće i tehničke poslove, obavljaju zaposlenici sa statusom državnih službenika i namještenika, i to 40 službenika i sedam namještenika. Upražnjena radna mjesta (12,8 %) pretežito se odnose na ovlaštene državne revizore.

U izvršavanju temeljne funkcije Ureda, poslove revizije obavljaju ovlaštene državni revizori. Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, državni revizori su neovisne stručne osobe koje, uz propisanu stručnu spremu, položen stručni ispit za državne službenike i radno iskustvo, nakon polaganja posebnog ispita steknu certifikat ovlaštenoga državnog revizora.

U skladu s odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, međunarodnim standardima i pravilima struke, te drugim propisima koji uređuju javne financije, poštujući Kodeks profesionalne etike, državni revizori obavljaju reviziju zakonitog i učinkovitog planiranja te prikupljanja i trošenja javnih sredstava na svim razinama, kao i međunarodnih sredstava koja imaju javni karakter. Slijedom zahtjeva Europske komisije, Ured je uključen u nadzor provedbe mjera fiskalne politike i reformskih mjera s ciljem efikasnije zaštite financijskih interesa Republike Hrvatske i Europske unije.

Planiranje ljudskih potencijala i jačanje kapaciteta neizbježna je mjera koja pridonosi ostvarivanju misije, vizije i ciljeva Ureda. Ured organizira i provodi stručno usavršavanje i izobrazbu državnih revizora. Stručno usavršavanje provodi samostalno u okviru svog djelokruga rada i time državni revizori stječu nova znanja i vještine te usvajaju nove tehnike u obavljanju revizije.

Izvan Ureda, u okviru stručnog usavršavanja, državni revizori i drugi zaposlenici sudjeluju na seminarima i savjetovanjima u zemlji i inozemstvu, u organizaciji znanstvenih i stručnih institucija. Za stručno usavršavanje i izobrazbu u 2018., utrošeno je 104.274 kn, što iznosi 351,09 kn po zaposleniku, odnosno 0,24 % ukupnih rashoda za plaće.

U tablici u nastavku daju se podaci o broju zaposlenika Ureda na dan 30. rujna, od 2014. do 2018., prema vrsti poslova koje obavljaju.

Tablica broj 7

Broj zaposlenika Ureda
po godinama i prema vrsti poslova

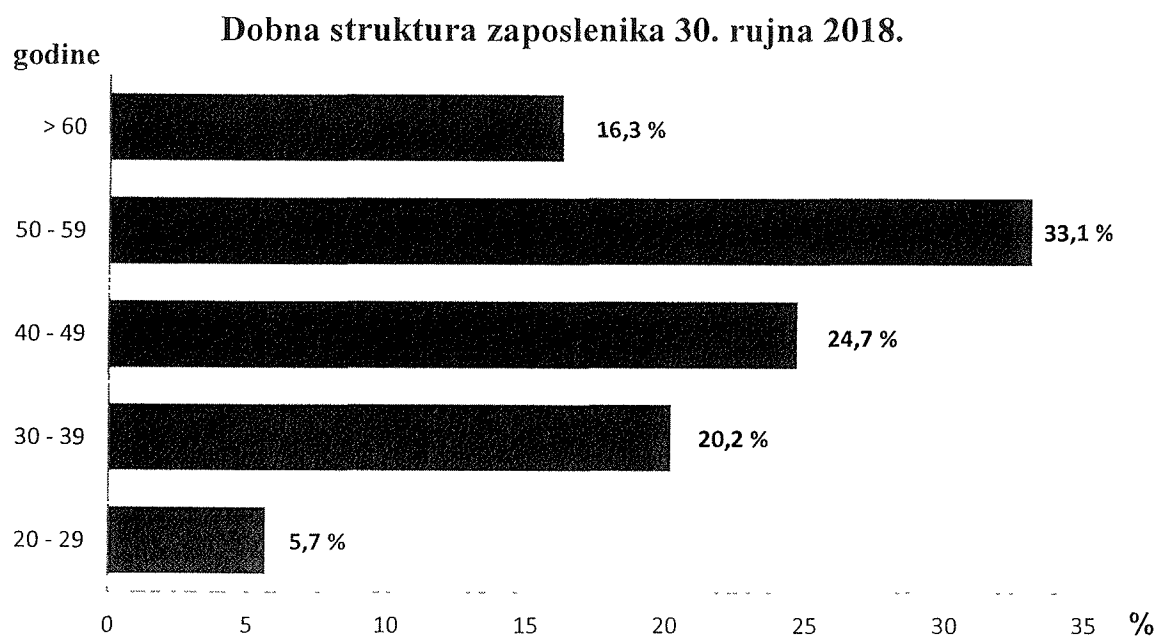
Redni broj	Vrsta poslova	godina				
		2014.	2015.	2016.	2017.	2018.
	1	2	3	4	5	6
1.	poslovi revizije	233	229	222	232	250
2.	službenici i namještenici	46	44	40	45	47
3.	dužnosnici	2	2	2	2	2
Ukupno		281	275	264	279	299

Prema kvalifikacijskoj strukturi, 253 zaposlenika ili 84,6 % ima visoku stručnu spremu (ekonomske, pravne, informatičke ili druge odgovarajuće struke), od čega su četiri doktora znanosti, 14 magistara znanosti i četiri magistra specijalista. Od ukupnog broja zaposlenika, 80,3 % su žene.

Prosječna starost zaposlenika Ureda je 47,7 godina, a 148 ili 49,5 % zaposlenika ima 50 ili više godina. Upražnjena radna mjesta popunjavaju se putem javnog natječaja.

U nastavku daje se grafički prikaz dobne strukture zaposlenika 30. rujna 2018.

Grafički prikaz broj 4



POPIS TABLICA I GRAFIČKIH PRIKAZA

	<u>stranica</u>
Tablica broj 1 Broj planiranih revizija i subjekata, prema vrstama revizije i grupama subjekata	9
Tablica broj 2 Broj izraženih mišljenja u financijskim revizijama, prema grupama subjekata i vrstama mišljenja	11
Tablica broj 3 Broj subjekata revizije učinkovitosti i vrsta ocjene, prema predmetu revizije	23
Tablica broj 4 Provedba naloga i preporuka - provjera u okviru financijskih revizija	35
Tablica broj 5 Provedba preporuka - provjera u okviru posebnih revizijskih postupaka	38
Tablica broj 6 Planirani i ostvareni rashodi za 2018., te plan rashoda za 2019.	46
Tablica broj 7 Broj zaposlenika Ureda po godinama i prema vrsti poslova	49
Grafički prikaz broj 1 Provedba naloga i preporuka od 2013. do 2018.	34
Grafički prikaz broj 2 Ocjena korisnika revizijskih izvješća	44
Grafički prikaz broj 3 Ocjena subjekata revizije o radu Ureda	45
Grafički prikaz broj 4 Dobna struktura zaposlenika 30. rujna 2018.	50



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 470-06/18-04/1

URBROJ: 613-01-01-18-2

Zagreb, 10. prosinca 2018.



REPUBLIKA HRVATSKA			
65 - HRVATSKI SABOR			
ZAGREB, Trg Sv. Marka 6			
Primljeno:		12-12-2018	
Klasifikacijska oznaka:		Org. jed.	
021-12/17-09/71		6.1	
Uredbeni broj:		Pril.	Vrij.
613-18-07		3	...

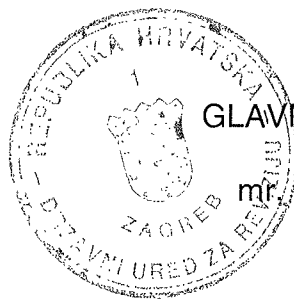
HRVATSKI SABOR
Trg sv. Marka 6
10 000 ZAGREB

PREDMET: Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu,
- dostavlja se

Na temelju odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14) i članka 12. stavka 3. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15), čelnici obveznika u registru proračunskih korisnika koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru dostavljaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za prethodnu proračunsku godinu i druge akte Hrvatskom saboru, uz godišnje izvješće o radu.

U skladu s navedenim odredbama, u prilogu se dostavlja Izjava Glavnoga državnog revizora o fiskalnoj odgovornosti za 2017., popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za Državni ured za reviziju kao obveznika u registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika za proračunsku godinu 2017. i Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2017.

S poštovanjem



GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

Prilog:

- Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu
- popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za proračunsku godinu 2017.
- Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za revidirana područja.

IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*

ZA 2017. GODINU

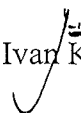
Ja, glavni državni revizor, mr. Ivan Klešić, dipl. oec., čelnik Državnog ureda za reviziju,

na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, raspoloživih informacija, rezultata rada unutarnje i vanjske revizije te vlastite procjene, potvrđujem:

- zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava,
- učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Zagreb, 4. prosinca 2018.

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan  Klešić, dipl. oec.

* Obrazac Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koja se daje ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti.

PRILOG 2.a

Obveznik DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA OBVEZNIKE UTVRĐENE U REGISTRU PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA PRORAČUNSKU GODINU 2017.

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca ¹
		N/P	DA	NE ²	
PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA					
1	Strateški plan je sastavljen i objavljen na web stranicama (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)		x		link na web stranicu
2.	Programi iz financijskog plana povezani su s ciljevima iz strateškog plana (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)		x		vezne tablice ovo pitanje nije primjenjivo za godinu u kojoj se donosi odluka o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih korisnika za prva tri mjeseca naredne godine
3.	Za ciljeve iz strateškog plana utvrđeni su i procijenjeni rizici (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)		x		tablica rizika

¹ Stupac Referenca se ne popunjava već su u njemu dane upute koja je vrsta dokaza podloga za davanje odgovora na pitanje

² Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

4	Upravno tijelo nadležno za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nakon primitka uputa za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave od Ministarstva financija izradilo je i dostavilo proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave s limitima odnosno s visinama financijskog plana po proračunskim korisnicima za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, koje su raspoređene na - visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i - visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske i izvanproračunske korisnike)	x			preslika odnosno referenca dopisa i upute
5	Ministarstvo je nakon primitka uputa za izradu prijedloga državnog proračuna od Ministarstva financija izradilo i dostavilo proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti upute s limitima, odnosno s visinama financijskog plana po proračunskim korisnicima za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, koje su raspoređene na - visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i - visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a u razdoblju privremenog financiranja, ministarstvo je, nakon primitka uputa za izradu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za prva tri mjeseca proračunske godine od Ministarstva financija, izradilo i dostavilo upute s limitima plana za prva tri mjeseca proračunske	x			preslika odnosno referenca dopisa i upute

	godine korisnicima iz svoje nadležnosti (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)				
6.	Financijski plan proračunskog korisnika državnog proračuna sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana, a u razdoblju privremenog financiranja, sadrži procjenu prihoda i primitaka iskazanih po vrstama, rashoda i izdataka predviđenih za prva tri mjeseca proračunske godine, razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama		x		preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca osim rashoda za prekovremeni rad
7.	Financijski plan proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama te obrazloženje prijedloga financijskog plana	x			preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca
8.	Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna i proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju		x		preslika odnosno referenca obrazloženja financijskog plana usvojenog do 31. prosinca pitanje nije primjenjivo za proračunske korisnike državnog proračuna za godinu u kojoj se donosi odluka o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih korisnika za prva tri mjeseca naredne godine
9.	Financijski plan izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana, a u razdoblju privremenog financiranja, financijski plan izvanproračunskog korisnika državnog proračuna	x			preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca

	sadrži procjenu prihoda i primitaka iskazanih po vrstama, rashoda i izdataka predviđenih za prva tri mjeseca proračunske godine, razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama				
10	Usklađeni prijedlog financijskog plana ministarstva sastavljen je temeljem prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	x			provesti analizu na način da se zbroje prihodi i rashodi iz financijskih planova proračunskih korisnika te prihodi i rashodi iz financijskog plana nadležnog ministarstva bez proračunskih korisnika te usporede s podacima u usklađenom financijskom planu
11	Godišnji plan rada je sastavljen u skladu sa strateškim i financijskim planom i objavljen na web stranicama (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)		x		link na web stranicu
12	Uz opći i posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, predstavničkom tijelu na usvajanje upućen je i plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve te prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna	x			preslika odnosno referenca plana razvojnih programa
13	Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uputio je prijedlog proračuna i projekcija predstavničkom tijelu na donošenje u zakonom predviđenom roku	x			preslika odnosno referenca dopisa odnosno drugi dokaz da je prijedlog proračuna i projekcija predan predstavničkom tijelu
14	Doneseni proračun objavljen je u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	x			broj i naziv službenog glasila i datum objave
15	Uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika za iduću proračunsku godinu, donijele su se i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine	x			broj i naziv službenog glasila i datum objave za proračune preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca za proračunske i izvanproračunske korisnike pitanje nije primjenjivo za proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna za godinu u kojoj se donosi odluka o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih korisnika za prva tri mjeseca naredne godine

16.	Čelnik je u roku 30 dana od stupanja na snagu državnog proračuna donio odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za provedbu strateškog plana i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)		x		preslika odluke GDR je odgovoran za program Upravljanje Državnim uredom za reviziju Proračun Ureda ima samo 1 program
17.	Proračun te izmjene i dopune i odluka o izvršavanju dostavljeni su Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu	x			preslika odnosno referenca dopisa
18.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se zaduživala/ davala suglasnost za zaduživanje/jamstvo sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	x			preslike odnosno reference dobivenih i danih suglasnosti

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ³	DJELOMIČNO ⁴	
IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA						
19.	Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima		X			preslika odnosno referenca pisane procedure
20	Obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje iz proračuna u sljedećim godinama preuzimale su se isključivo uz suglasnost ministra financija/Vlade Republike Hrvatske odnosno općinskog načelnika /gradonačelnika /župana (odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)		X			preslike odnosno reference dobivenih suglasnosti na uzorku od najviše 20
21	Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta	X				na uzorku od najviše 10 investicijskih projekata dokazati povezanost s proračunom i projekcijama, odnosno s financijskim planom i priložiti preslike odnosno reference provedenih vrednovanja
22	Preraspodjele su izvršene u skladu s odredbama Zakona o proračunu (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X				preslika odnosno referenca dopisa s odobrenom preraspodjelom
23.	Postoji jasna procedura naplate prihoda	X				preslika odnosno referenca pisane procedure iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove i slično

³ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁴ Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

24	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima	x				na uzorku od 10% dospjelih nenaplaćenih potraživanja sa stanjem 31. prosinca dokazi o poduzetim radnjama za naplatu (preslike odnosno reference odgovarajućih dopisa, opomena), a najviše 100
25.	Svi namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi proračunskih korisnika uplaćivali su se u nadležni proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osim onih koji su izuzeti od obveze uplate temeljem odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	x				dokaz o uplati namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda u nadležni proračun i preslika odnosno referenca odluke
26.	Ministarstvo odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pratila je korištenje namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda koje ostvaruju proračunski korisnici iz svoje nadležnosti koji su izuzeti od uplate u proračun	x				dokaz o načinu praćenja
27.	Sredstva su utrošena u skladu s proračunom odnosno financijskim planom					izvještaj o izvršenju proračuna za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iz kojeg se vidi da nije utrošeno više sredstva od odobrenih proračunom (osim za vlastite i namjenske prihode i primitke u skladu sa Zakonom o proračunu) usporedba izvršenja i financijskog plana iz koje se vidi da nije utrošeno više sredstva od odobrenih financijskim planom (osim za vlastite i namjenske prihode i primitke u skladu sa Zakonom o proračunu) za proračunske i izvanproračunske korisnike

28	Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji	x			nasumično odabrano najmanje pet isplata po svakoj od vrsta rashoda na razini definiranoj u Tablici. Testiranja uz pitanje 24 danoj u dodatku 1 Upitnika
29	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih	x			uzorak od 5% ukupnog broja svih transfera i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih transfera, a najviše 100
29.1.	Dostupne su preslike odnosno reference ugovora koji su podloga za isplate	x			preslike odnosno reference ugovora
29.2	Obavljene su provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima su na godišnjoj razini izvršene isplate iznad 20.000,00 kuna	x			preslika odnosno referenca zapisnika izvršene kontrole određenog broja krajnjih korisnika (uzorak) koji su na godišnjoj ostvarili iznad 20.000,00 kuna od proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika
29.3	Postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta	x			preslika odnosno referenca izvješća
30	Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere		x		provjera na uzorku 5% ukupnog broja svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine
30 1	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom		x		priložiti odgovarajući dokaz
30 2	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu s vremenskim rokovima iz ugovora		x		priložiti odgovarajući dokaz
30.3	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora				priložiti odgovarajući dokaz
30.4.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru		x		priložiti odgovarajući dokaz
30 5.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora		x		priložiti odgovarajući dokaz
30 6.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora	x			priložiti odgovarajući dokaz
30.7.	Oprema je instalirana i u upotrebi		x		priložiti odgovarajući dokaz

31.	Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja		x			preslika odnosno referenca pisane procedure
32.	Svi ugovori se čuvaju i arhiviraju sukladno propisima o čuvanju arhivske građe		x			preslika odnosno referenca na pravilnik o zaštiti i obradi arhivskoga gradiva
33.	Imenovana je osoba za nepravilnosti (odgovaraju ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)		x			preslika odnosno referenca odluke o imenovanju ili link na web stranicu gdje su objavljeni podaci o osobi za nepravilnosti

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovore.

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ⁵	DJELOMIČNO ⁶	
JAVNA NABAVA						dokazati na uzorku od 5% ugovora/objava/ provedenih postupaka javne nabave
34	U zaključenim ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovoreni su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni	x				preslike odnosno reference ugovora navesti članak u kojem stoje odredbe o instrumentima urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni
35	Ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom		x			preslike odnosno reference dokumentacije o provedenim postupcima i preslike odnosno reference ugovora
36	Za sve predmete javne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200 000,00 kuna za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova jednaka ili veća od 500 000,00 kuna provedeni su postupci javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi		x			oznake i datum objave
37	Za provedene postupke javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljene su odgovarajuće objave sukladno Zakonu o javnoj nabavi		x			oznake i datum objave
38	Na internetskim stranicama (ili u službenim glasilu ili na oglasnoj ploči ili na drugi način) dostupan je popis gospodarskih subjekata s kojima je obveznik odnosno predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa u smislu propisa o javnoj nabavi		x			adresa internetske stranice ili broj i naziv službenog glasila ili druga oznaka mjesta gdje je popis objavljen
39	Donesen je plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi		x			adresa internetskih stranicama gdje je objavljen plan nabave
40	U pripremi i provedbi postupaka javne nabave najmanje jedan ovlašten predstavnik imao je važeći certifikat u području javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi		x			preslika odnosno referenca potvrda i internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja

⁵ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁶ Za svaki djelomično potvrđen odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

41.	U pripremi tehničke specifikacije sudjelovale su osobe različite od ovlaštenih predstavnika naručitelja koje ocjenjuju ponude		x			imena osoba koje su sudjelovale u pripremi tehničke dokumentacije i preslika odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja
42.	Ovlašteni predstavnici naručitelja koji daju prijedlog za odluku o odabiru bili su različiti od osoba koje prate provedbu ugovora		x			preslika odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja i imena osoba koje prate provedbu ugovora
43.	Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi		x			adresa internetskih stranica gdje je objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma
44.	Sva dokumentacija o svakom postupku javne nabave čuva se najmanje četiri godine od završetka postupka javne nabave		x			preslika odnosno referenca ovitka predmeta
45.	Ugovori o nabavi javnih usluga iz Dodatka II. B sklopljeni su na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi	x				preslike odnosno reference dokumentacije o nabavi i sklopljenih ugovora
46.	Do 31. ožujka tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi		x			preslika odnosno referenca izvješća
47.	Donesen je akt kojim su uređena pitanja nabave za nabavu robe i usluga odnosno za nabavu radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi		x			preslika odnosno referenca akta

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako je provođenje postupaka javne nabave objedinjeno na razini osnivača, obveznik odgovara „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ⁷	DJELOMIČNO ⁸	
RAČUNOVODSTVO						
48	Rashodi su evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju		x			uzorak 1% svih dokumenata temeljem kojih su evidentirani poslovni događaji (ulazni računi, obračuni i dr), a najviše 100
49	Narudžbenice su valjano ispunjene na način da se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/ radova se nabavlja, uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena		x			uzorak 1% svih narudžbenica, a najviše 100
50	U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju		x			uzorak 5% svih ugovora i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora
51	Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe		x			preslike odnosno reference dokumenata na uzorku 5% svih dokumenata, a najviše 100
52	Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge		x			preslika odnosno referenca izvještaja ili druge dokumentacije na uzorku 1% izvršenih usluga, a najviše 100
53	O izvedenim radovima, sukladno definiranoj proceduri odobrenja radova, postoji privremena odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove		x			preslike odnosno reference odobrenih privremenih odnosno konačnih situacija na uzorku 5% svih ugovora
54	Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima		x			uzorak 1% svih računa, a najviše 100

⁷ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁸ Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

55.	Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni		x			uzorak 1% svih računa po ugovorima sklopljenim temeljem postupaka javne nabave, a najviše 100
56.	Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom		x			Uzorak 1% svih računa, a najviše 100
57.	Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan, što je naznačeno na računu		x			Ali ima i iznimaka (orak 1% svih računa, a najviše 100
58.	Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje		x			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
59.	Nakon provjere suštine računa i dokumentacije obavljenih usluga, radova odnosno nabave robe računi se u glavnoj knjizi evidentiraju po proračunskim klasifikacijama (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		x			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
60.	Prihodi su evidentirani u glavnoj knjizi u trenutku u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		x			uzorak 1% svih uplata, a najviše 100
61.	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 evidentiran je preko promjena u obujmu imovine (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)	x				uzorak 5% svih donacija i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih primljenih i danih donacija
62.	Povjerenstva za popis osnovao je čelnik proračuna/proračunskog korisnika. Odredio je datum obavljanja popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama		x			preslika odnosno referenca odluke o provođenju popisa
63.	Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza, sastavilo izvještaj temeljem popisnih lista i predalo ga čelniku		x			preslika odnosno referenca izvještaja

64	Poslovne knjige i računovodstvene isprave čuvaju se sukladno rokovima utvrđenima Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		x			klasifikacijska oznaka Pravilnika o čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva odnosno odgovarajući dokaz
65	Uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile su praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima)		x			dio analitičke evidencije po izvorima financiranja i programima (projektima i aktivnostima) ili referenca iz pitanja 23
66	Uspostavljena je evidencija svih ugovora		x			preslika odnosno referenca dijela evidencije
67	Vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom		x			preslika odnosno referenca dijela evidencije

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovore

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE ⁹	
IZVJEŠTAVANJE I OSTALO					
68.	Kod predaje financijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		x		preslike odnosno reference referentnih stranica financijskih izvještaja
69.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izvještavala je Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	x			preslika odnosno referenca dopisa
70.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnik pomoći izravnjanja) dostavila je izvještaj o utrošenim sredstvima resornom ministarstvu ili nadležnom tijelu državne uprave na propisan način i u rokovima utvrđenima Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave - nositelji decentraliziranih funkcija)	x			preslika odnosno referenca dopisa

⁹ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

71	Kod predaje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave poštivali su se rokovi i odredbe o sadržaju izvještaja utvrđene Zakonom o proračunu (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	x			preslika odnosno referenca dopisa odnosno drugi dokaz da je polugodišnji i godišnji izvještaj predan predstavničkom tijelu te broj i naziv službenog glasila i datum objave izvještaja
72	Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljen je Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga je donijelo predstavničko tijelo odnosno u slučaju da ga predstavničko tijelo nije donijelo, u roku od 60 dana od dana podnošenja navedenog izvještaja predstavničkom tijelu (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	x			preslika odnosno referenca dopisa
73	Provedene su suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti (odgovaraju nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojima se dostavljaju izjave o fiskalnoj odgovornosti)	x			preslika odnosno referenca dopisa ili pismena o izvršenim kontrolama
74	Uspostavljen je sustav dokumentiranja podataka o rizicima i izvještavanja o najznačajnijim rizicima i postoji jasna procedura o upravljanju rizicima (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)		x		preslika registra rizika, izvještaja i internog akta (sva tri zahtjeva treba ispuniti)
75	Internim aktom (uputom, sporazumom) uređen je način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti (odgovaraju ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji imaju proračunske i izvanproračunske korisnike)	x			preslika odnosno referenca akta

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jedno

Obveznik: DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

**MIŠLJENJE UNUTARNJE REVIZIJE
O SUSTAVU UNUTARNJIH KONTROLA ZA PODRUČJA KOJA SU BILA
REVIDIRANA
U 2017. GODINI**

**I. MIŠLJENJE O FUNKCIONIRANJU SUSTAVA UNUTARNJIH
KONTROLA
ZA REVIDIRANA PODRUČJA**

Mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola daje se na temelju obavljene revizije u prethodnoj godini iz područja:

- revizija financijskih izvještaja i poslovanja

Mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana je zadovoljavajuće-pozitivno.

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju. Sustav unutarnjih kontrola u procesima koji su revidirani (planiranje, izvršavanje plana, računovodstvo, nabava, izvještavanje) je zadovoljavajući u pogledu primjene zakona i drugih propisa kojima su regulirana navedena područja. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prikazani su realno i istinito.

II. BROJ PLANIRANIH I OBAVLJENIH REVIZIJA U 2017. GODINI

Ukupno planirane revizije	Ukupno obavljene revizije	Obrazloženje
5	5	-

III. PODACI O OBAVLJENIM REVIZIJAMA I PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE U 2017. GODINI

R.b.	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Izraženo mišljenje	Pozitivni nalazi	Utvrđene slabosti	Preporuke za unaprjeđenje	Preporuka provedena
1.	Revizija finansijskih izvještaja i poslovanja Ureda za 2106.	prosinac 2017.	-planiranje -izvršenje plana -računovodstvo -nabava -izvještavanje	zadovoljavajuće - pozitivno	•Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju •Poslovne knjige su vođene u skladu s propisima kojima je definirano proračunsko računovodstvo •Rashodi su izvršeni za namjene utvrđene odobrenim proračunom	Nisu utvrđene značajnije slabosti koje bi utjecale na izražavanje drugačijeg mišljenja	-	

R.b.	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Izraženo mišljenje	Pozitivni nalazi	Utvrđene slabosti	Preporuke za unaprjeđenje	Preporuka provedena
2.	Druge revizije se odnose na: „Revizija primjene Programa za praćenje tijeka revizije u Uredu“	ožujak 2017.	Proces revizije nije područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	-	-	-	-	-
3.	„Revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja revizija u Područnom uredu Rijeka“	rujan 2017.	Proces revizije nije područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	-	-	-	-	-
4.	„Revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja revizija u Područnom uredu Virovitica“	rujan 2017.	Proces revizije nije područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	-	-	-	-	-
5.	„Revizija primjene propisane metodologije i procedura rada kod obavljanja revizija u Područnom uredu Vukovar“	rujan 2017.	Proces revizije nije područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	-	-	-	-	-

IV. PODACI O PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA KOJE SU PROVEDENE U 2017. GODINI

R.b.	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Provedene preporuke iz ranijih razdoblja
1.	Revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ureda za 2015.	prosinac 2016.	• planiranje • računovodstveno poslovanje • izvještavanje <i>/navesti područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti/</i>	Napomena: <i>Nisu dane preporuke jer nisu bile utvrđene značajnije slabosti u poslovanju i sastavljanju financijskih izvještaja</i> <i>/navesti ključne preporuke/</i>

V. PODACI O NEPROVEDENIM PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA

R.b.	Obavljena revizija	Datum konačnog revizijskog izvješća	Područje revidiranja	Preporuke kojima je istekao rok provedbe	Razlog neprovođenja preporuke	Poduzete mjere
1.	Revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ureda za 2015.	prosinac 2016.	-planiranje -računovodstveno poslovanje -izvještavanje <i>/navesti područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti/</i>	Napomena: <i>Nisu dane preporuke jer nisu bile utvrđene značajnije slabosti u poslovanju i financijskom izvještavanju</i> <i>/navesti ključne preporuke/</i>	-	-

Mjesto i datum:

Zagreb, 23. studeni 2018.

Načelnica Odjela za unutarnju reviziju

Nevenka Hrup, dipl. oec.