



REPUBLIKA HRVATSKA
Ministarstvo financija

Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2020.

-

SADRŽAJ

1.	UVOD	3
1.1.	Zakonska osnova za izradu Objedinjenog godišnjeg izvješća	3
1.2.	Svrha Objedinjenog godišnjega izvješća	3
1.3.	Podloga za izradu i obuhvat Objedinjenog godišnjeg izvješća.....	4
2.	STANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA ZA 2020.....	5
2.1.	Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	7
2.1.1.	Sažetak rezultata samoprocjene i mjere za unaprjeđenje.....	8
2.2.	Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2020.....	20
2.2.1.	Obavljene unutarnje revizije u 2020.	20
2.2.2.	Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2020.....	25
2.2.3.	Organizacijska uspostava i kapaciteti unutarnje revizije korisnika proračuna	29
2.3.	Stanje sustava unutarnjih kontrola prema nalazima Državnog ureda za reviziju	32
3.	AKTIVNOSTI SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE	35
4.	PROVEDBA MJERA – OBJEDINJENO GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2019.....	39
5.	ZAKLJUČAK	41
6.	PRILOZI.....	45
I.	Prilog - Rezultati analize prema razinama korisnika proračuna	
II.	Prilog - Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja Državnog ureda za reviziju za 2020. po korisnicima proračuna	
III.	Prilog - Pregled korisnika proračuna i učenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	
IV.	Prilog - Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.	
V.	Prilog - Popis grafikona i tablica	

1. UVOD

Postizanje dobrog financijskog upravljanja, bitnog proračunskog načela, osigurava se uspostavljanjem sustava unutarnjih kontrola u institucijama javnog sektora, s ciljem usmjeravanja poslovanja i kontroliranja financijskih učinaka na način da podrže realizaciju ciljeva, koristeći pri tome sredstva na zakonit, pravilan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način. Za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola odgovorni su čelnici institucija javnoga sektora.

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

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

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

Nakon što su analizirani dostavljeni podaci, sagledana je razina razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru u 2020. godini te su predložene mjere za daljnji razvoj sustava koje su, između ostalog, prikazane u Objedinjenom godišnjem izvješću.

1.1. Zakonska osnova za izradu Objedinjenog godišnjeg izvješća

Na temelju članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru¹ odgovorna osoba institucije (dalje u tekstu: čelnik) o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Sukladno članku 42. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Objedinjeno godišnje izvješće izrađeno je na temelju analize Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini, dostavljenih Ministarstvu financija te na temelju provedenih aktivnosti vezanih uz koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola, za koje je zadužena Središnja harmonizacijska jedinica.

1.2. Svrha Objedinjenog godišnjega izvješća

Objedinjeno godišnje izvješće sastavlja se u svrhu cjelovitog sagledavanja razine razvoja sustava unutarnjih kontrola te izvještavanja Vlade Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada RH) i drugih dionika o aktivnostima koje su provedene u izvještajnom razdoblju te radi utvrđivanja aktivnosti koje će pridonijeti daljnjem razvoju sustava unutarnjih kontrola, posebno kroz razvoj upravljačkih kompetencija rukovodstva i razvoj unutarnje revizije.

¹ Narodne novine, br. 78/15 i 102/19

1.3. Podloga za izradu i obuhvat Objedinjenog godišnjeg izvješća

Objedinjeno godišnje izvješće za 2020. izrađeno je na temelju analize Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2020. koje su dostavljene Ministarstvu financija od:

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

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

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

Ministarstvu financija je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. bilo u obvezi dostaviti 610 obveznika. Ukupno je zaprimljeno 608 Izjava o fiskalnoj odgovornosti koje su potpisali čelnici korisnika proračuna.

Dva obveznika, zbog smrti čelnika, nisu dostavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti², ali su dostavili priloge uz Izjavu (popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Mišljenje unutarnje revizije). Stoga se podaci u Objedinjenom izvješću temelje na dostavljenih 608 Izjava i 610 priloga koji su sastavni dio Izjava.

Proračunski i izvanproračunski korisnici te trgovačka društva i druge pravne osobe iz nadležnosti ministarstava/razdjela i/ili županija, gradova i općina, Izjavu o fiskalnoj odgovornosti dostavljaju svojim nadležnim proračunima i nisu predmet analize ovog Objedinjenog godišnjeg izvješća.

Za potrebe izrade Objedinjenog godišnjeg izvješća analizirani su i rezultati rada unutarnje revizije koji su sadržani u Mišljenju unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u izvještajnoj godini, koje je sastavni dio Izjave (prilog 5).

Osim Izjava o fiskalnoj odgovornosti i pripadajućih priloga, za potrebe izrade Objedinjenog godišnjeg izvješća analizirano je Izvješće o radu Državnog ureda za reviziju za 2020.³ u kojemu su također sadržane informacija o uočenim slabostima u sustavu unutarnjih kontrola pri upravljanju proračunskim ciklusom. Navedeno Izvješće sadrži informacije o mišljenjima Državnog ureda za reviziju vezano za revizije obavljene u 2020.

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

² Grad Zagreb i Općina Markušica

³https://www.revizija.hr/UserDocsImages/izvjesci-novo/Revizije%20-%202020/I_IZVJESCE_O_RADU_DRZAVNOG_UREDA_ZA_REVIZIJU_2020/IZVJESCE_O_RADU_DRZAVNOG_UREDA_ZA_REVIZIJU_ZA_2020.pdf

2. STANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA ZA 2020.

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

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

U slučaju uočenih slabosti i nepravilnosti čelnik korisnika proračuna podnosi Izjavu 1b i u tom slučaju izrađuje i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Broj zaprimljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2020. bez uočenih slabosti i nepravilnosti (Izjava 1a) i Izjava s uočenim slabostima i nepravilnostima (Izjava 1b) prikazan je u Tablici broj 1.

Tablica broj 1: Broj zaprimljenih Izjava 1a i Izjava 1b te udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti u 2020.

Korisnici proračuna	Broj obveznika koji su dostavili Izjavu	Od ukupno dostavljenih Izjava		Udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava (u%)
		Broj Izjava bez uočenih slabosti i nepravilnosti (Izjava 1a)	Broj Izjava s uočenim slabostima i nepravilnostima (Izjava 1b)	
1	2 = (3+4)	3	4	5 = (4/2x100)
Državna razina				
Ministarstva	16	1	15	94
Središnji državni uredi	5	0	5	100
Ostali razdjeli ⁴	13	8	5	38
Državna razina-ukupno	34	9	25	74
Lokalna i područna (regionalna) razina				
Županije	20	4	16	80
Gradovi	127	10	117	92
Općine	427	44	383	90
Lokalna i područna (regionalna) razina-ukupno	574	58	516	90
Sveukupno	608	67	541	89

U odnosu na prethodnu godinu, nakon parlamentarnih izbora zbog organizacijskih promjena, smanjen je broj obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti na državnoj razini s 36 na 34 te je uz 576 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ukupno 610 korisnika bilo u obvezi dostaviti Izjavu i pripadajuće priloge.

Od ukupno zaprimljenih 608 Izjava o fiskalnoj odgovornosti, 67 Izjava ili (11%) čine Izjave 1a, a 541 (89%) su Izjave 1b.

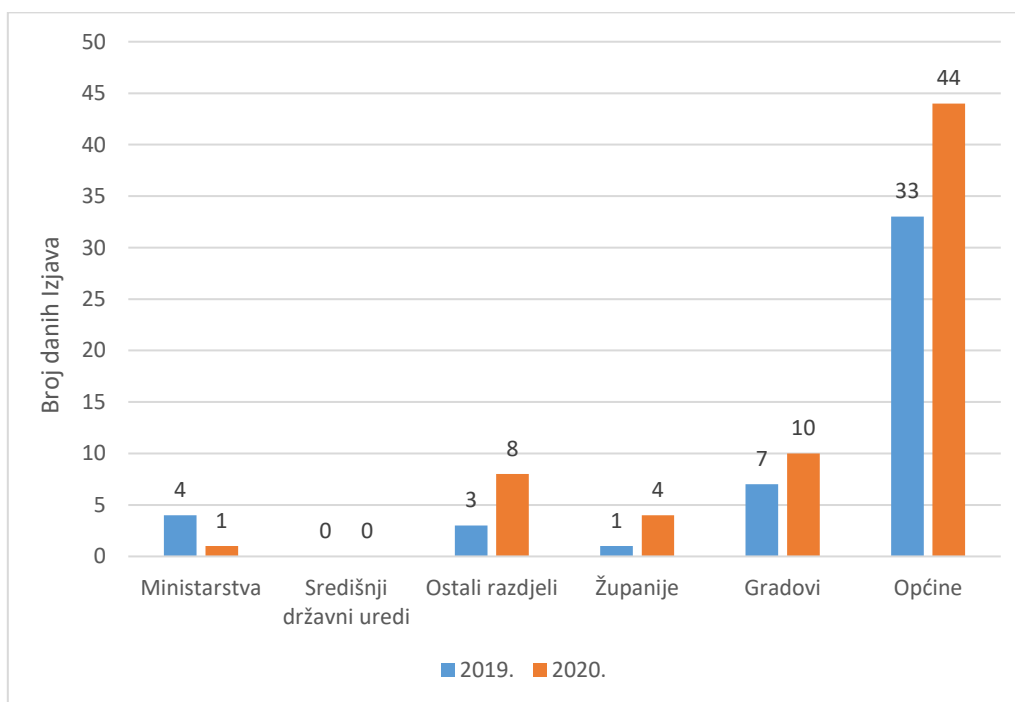
Najveći udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti je na razini središnjih državnih ureda (100%), ministarstava (94%) i gradova (92%). Udio Izjava 1b na razini općina iznosi 90%, a na razini županija 80%.

⁴ Podaci vezani uz ostale razdjele ne obuhvaćaju korisnike proračuna koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru odnosno koji Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i priloge dostavljaju Hrvatskom saboru uz godišnje izvješće o radu

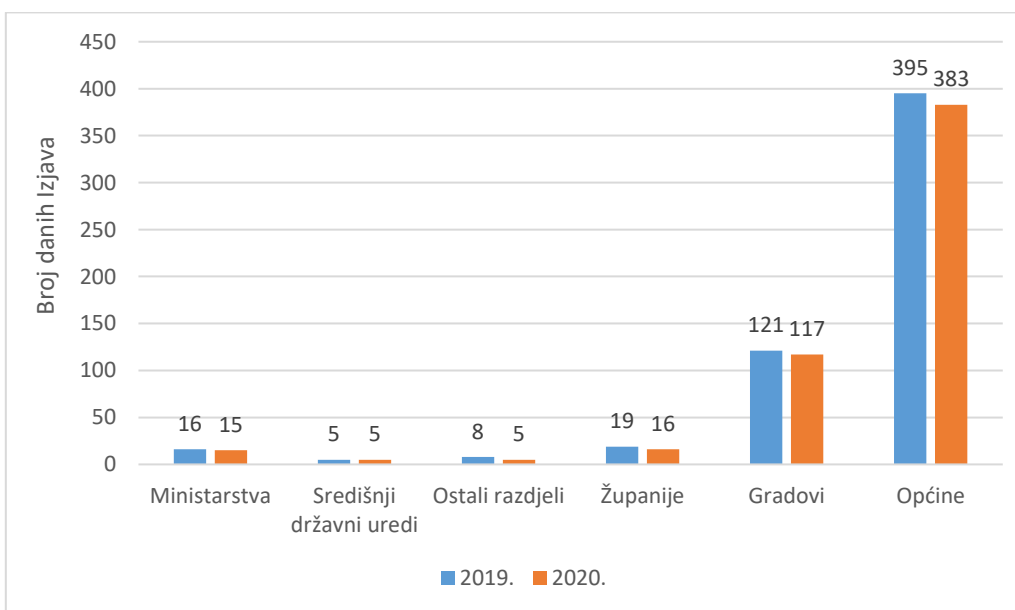
U odnosu na prethodnu godinu, u 2020. godini došlo je do povećanja udjela Izjava 1a u ukupnom broju dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti (sa 8% u 2019. na 11% u 2020.).

Broj danih izjava 1a i 1b u 2020. u odnosu na 2019. godinu je prikazan u grafikonima broj 1 i 2.

Grafikon broj 1: Broj danih Izjava 1a u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu

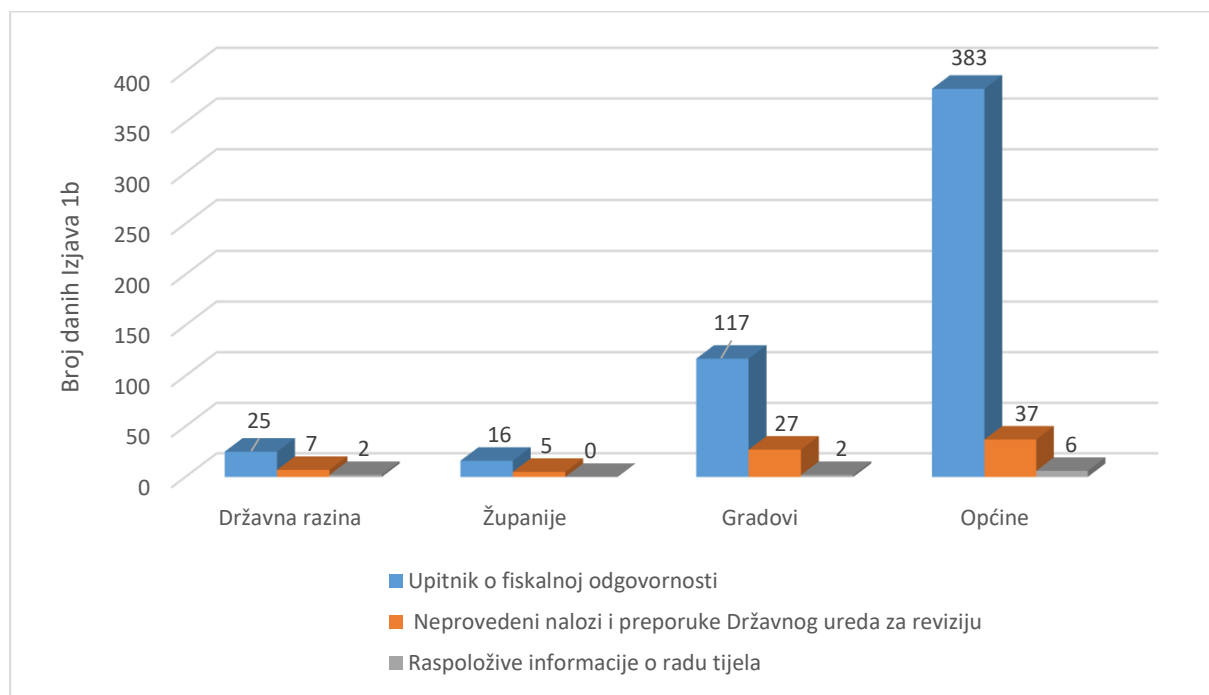


Grafikon broj 2: Broj danih Izjava 1b u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu



Iako svi korisnici koji su dostavili Izjavu 1b (541 korisnik) Izjavu temelje na slabostima u sustavima unutarnjih kontrola utvrđenim samoprocjenom putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, dio njih je kao razlog za davanje Izjave 1b naveo i neprovedene naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju (ukupno 76 korisnika) te druge raspoložive informacije koje imaju o poslovanju svoje institucije (ukupno 10 korisnika). Navedeno se prikazuje u grafikonu broj 3.

Grafikon broj: 3: Razlozi za davanje Izjave 1b u 2020. godini



2.1. Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Donošenjem nove Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila⁵ od 2019. proširen je obuhvat samoprocjene na način da su dodana dva nova područja (transparentnost i upravljanje imovinom), za koje se samoprocjena obavlja drugu godinu (2019. i 2020.) i povećan je broj pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti sa 75 na 84.

Od 541 korisnika proračuna koji su dostavili Izjavu 1b, **439 korisnika proračuna (81%) je kroz obavljenju samoprocjenu uočilo slabosti i nepravilnosti u području upravljanja imovinom.** Također 431 korisnik proračuna (80%) utvrdio je slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna, a 325 korisnika proračuna (60%) u području računovodstva, dok je najmanji broj korisnika proračuna, njih 94 (17%) utvrdilo slabosti i nepravilnosti u području javne nabave.

⁵ Narodne novine, br. 95/19

Tablica broj 2: Usporedni pregled broja korisnika proračuna s utvrđenim slabostima i nepravilnostima po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2019. i 2020. godinu

	Planiranje proračuna		Izvršavanje proračuna		Javna nabava		Računovodstvo		Izvjestavanje i ostalo		Transparentnost		Upravljanje imovinom	
	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.	2019.	2020.
Ministarstva	7	10	11	11	3	3	12	8	4	2	0	1	9	6
Središnji državni uredi	2	4	4	3	1	1	3	3	2	1	0	1	2	1
Ostali razdjeli	2	3	2	3	0	0	3	2	0	0	0	1	1	0
Ukupno državna razina	11	17	17	17	4	4	18	13	6	3	0	3	12	7
Županije	7	5	16	10	0	0	14	7	9	4	4	0	11	11
Gradovi	40	30	108	101	16	10	85	67	52	39	35	21	113	100
Općine	135	116	318	303	96	80	277	238	147	121	159	93	359	321
Ukupno lokalna razina	182	151	442	414	112	90	376	312	208	164	198	114	483	432
Sveukupno:	193	168	459	431	116	94	394	325	214	167	198	117	495	439

2.1.1. Sažetak rezultata samoprocjene i mjere za unaprjeđenje

- Rezultati samoprocjene prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Na temelju analize odgovora iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u nastavku se daje pregled najznačajnijih slabosti u sustavima unutarnjih kontrola prema područjima u kojima je utvrđen najveći broj slabosti.

- Područje „Upravljanje imovinom“

Kao i prethodne godine, kroz postupak samoprocjene najveći je broj korisnika proračuna na državnoj i lokalnoj razini utvrdio slabosti u području upravljanja imovinom, iako je je primjetno smanjenje broja, odnosno otklanjanje slabosti u odnosu na iskazano u prethodnoj godini.

Analiza dostavljenih Upitnika o fiskalnoj odgovornosti pokazuje da je 78% gradova, 75% općina i 55% županija utvrdilo slabosti u sustavu unutarnjih kontrola u području upravljanja imovinom.

Manji broj korisnika na državnoj razini utvrdio je slabosti u ovom području (18% utvrdio je slabosti vezane za nekretnine u vlasništvu za koja još nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama, a 9% nema pisanu proceduru kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova).

Najznačajnije slabosti u ovom području odnose na sljedeća pitanja.

PODRUČJE UPRAVLJANJA IMOVINOM		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
73.1.	Donesena je strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama	119 općina

		56 gradova
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji	164 općine 68 gradova 4 županije
74.	Za nekretnine u vlasništvu upisane su vlasnička prava u zemljišnim knjigama	6 korisnika na državnoj razini 59 gradova 160 općina
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni	3 županije 51 grad 147 općina
81.	Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine	2 županije 41 grad 96 općina
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova	3 korisnika na državnoj razini 4 županije 103 općine 41 grad

- Područje „Izvršavanje proračuna/financijskog plana“

U odnosu na prethodnu godinu za 4% je smanjen broj korisnika koji su utvrdili slabosti u ovom području. Međutim, i dalje je prisutan problem pravodobne i potpune naplate prihoda i primitaka (41% općina, 34% gradova), preuzimanja obveza po investicijskim projektima po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti (51% gradova, 41% općina i 20% županija), uređenost sustava ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda (20% županija i 18% korisnika državne razine) te izvršavanje pravomoćnih presuda bez postupaka prisilne naplate (32% korisnika na državnoj razini).

PODRUČJE IZVRŠAVANJA PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
15.	Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta	4 županije 65 gradova 156 općina
18.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima	43 grada 175 općina
19.	Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda	4 korisnika na državnoj razini 6 županija 31 grad 50 općina
22.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih	4 županije 22 grada 61 općina
29.	Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate	11 korisnika na državnoj razini

- **Područje „Računovodstvo“**

U odnosu na prethodnu godinu, za 11% je smanjen broj korisnika koji su utvrdili slabosti u području računovodstva. Najznačajnije slabosti odnose na sljedeća pitanja.

PODRUČJE RAČUNOVODSTVA		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
50.	S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada	150 općina 21 grad 4 korisnika na državnoj razini
53.2.	Organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci	2 županije 19 gradova 32 općine
54.	Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	80 općina 16 gradova
57.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu prenose se u glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja	1 županija 17 gradova 31 općina
58.	Najkasnije u roku od 15 dana od isplate naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO), HZZO-u je dostavljen zahtjev za refundaciju	8 korisnika na državnoj razini 17 gradova

U ovom području je vidljivo da 35% općina nema s dužnicima usklađene podatke o potraživanjima na 31. listopada 2020., a 19% općina nije provodilo ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s propisima.

Kod korisnika proračuna na državnoj razini najviše je utvrđeno slabosti vezano uz nepravodobno dostavljanje zahtjeva za refundaciju HZZO-u za isplatu naknade za bolovanje.

- **Područje „Planiranje proračuna/financijskog plana“**

U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je porast broja korisnika na državnoj razini koji su utvrdili slabosti u ovom području dok je na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini smanjen broj korisnika s utvrđenim slabostima.

Od utvrđenih slabosti, najveći broj korisnika utvrdio je slabosti u sljedećim pitanjima.

PODRUČJE PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
5.	Obrazloženje proračuna, odnosno financijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna odnosno financijskog plana i	54 općine 14 gradova

	obrazloženja posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana. Obrazloženje općeg dijela proračuna, odnosno financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka. Obrazloženje posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti	
8.	Rashodi i izdaci koji se financiraju iz EU sredstava planirani su realno, odnosno odstupanje između plana usvojenog od strane Hrvatskog sabora i konačnog izvršenja nije veće od 5% (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)	16 korisnika proračuna na državnoj razini

U ovom području primjetno je da 42% općina i 11% gradova ne sastavlja cjelovito obrazloženje proračuna, a 16 korisnika proračuna državne razine nerealno planira rashode i izdatke koji se financiraju iz EU sredstava.

- Područje „Izvještavanje i ostalo“

U odnosu na prethodnu godinu, u ovom području utvrđeno je smanjenje broja slabosti kod svih korisnika za 7%. Međutim, vidljivo je da je na lokalnoj razini i dalje veliki broj korisnika čija obrazloženja godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna ne sadrže sve propisane elemente.

PODRUČJE IZVJEŠTAVANJE I OSTALO		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
63.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	
63.1.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	2 županije 45 općina
63.2.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nepodmirenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	2 županije 41 općina
63.3.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	1 županija 39 općina

- Područje „Transparentnost“

U ovom području najznačajnije slabosti utvrđene su na razini općina, a odnose se na izradu i objavu vodiča za građane koji se trebaju objaviti uz proračune.

PODRUČJE TRANSPARENTNOST

Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
69.1.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u strojno čitljivom formatu objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen proračun koji uključuje opći i posebni dio te obrazloženje	24 općine
70.	Uz proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađen je i objavljen vodič za građane	174 općine 17 gradova

- Područje „Javna nabava“

Najznačajnije slabosti u ovom području odnose se na sljedeće:

PODRUČJE JAVNE NABAVE		
Broj pitanja	Pitanje	Broj korisnika proračuna koji je dao negativan odgovor
34.	Donesen je i redovito ažuriran plan nabave koji je objavljen na mrežnim stranicama u skladu s propisima o javnoj nabavi	17 općina
36.	Osobe koje prate provedbu ugovora različite su od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva	4 korisnika na državnoj razini 43 općine
37.	Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama, a sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi	30 općina
38.	Do 31. ožujka tijelu nadležnom za politiku javne nabave dostavljeno je statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi	10 općina

U ovom području zbog nedostatnih kapaciteta (kod manjih općina) prisutan je problem nemogućnosti poštivanja načela razdvajanja dužnosti.

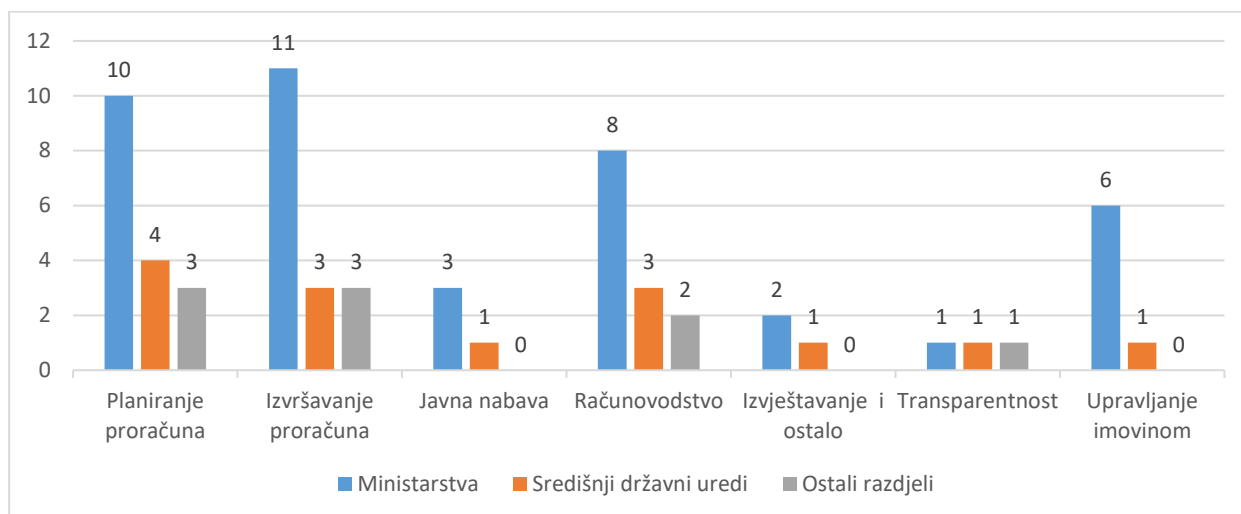
- Rezultati samoprocjene prema razinama korisnika proračuna

a) Državna razina

Analizom su obuhvaćena 34 obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti na državnoj razini koja su samoprocjenu sustava unutarnjih kontrola obavila na temelju 67 pitanja u sedam područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

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

Grafikon broj 4: Prikaz broja korisnika na državnoj razini koji su **utvrdili slabosti prema područjima** iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti



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

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

Najveći broj korisnika na državnoj razini utvrdio je sljedeće slabosti:

- nerealno planiranje rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava
- izvršavanje pravomoćnih sudskih presuda putem postupka prisilne naplate
- za nekretnine u vlasništvu nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama.

U nastavku se detaljnije opisuju uzroci utvrđenih slabosti i planirane aktivnosti za njihovo rješavanje/otklanjanje.

▪ **Nerealno planiranje rashoda i izdataka koji se financiraju iz EU sredstava**

Prema rezultatima analize, **16 državnih tijela, od čega devet ministarstava nije realno planiralo rashode i izdatke koji se financiraju iz EU sredstava**, odnosno imalo je odstupanje financijskog plana i konačnog izvršenja veće od 5%. U odnosu na prethodnu godinu povećan je broj državnih tijela (za 5, odnosno 45%) koji su imali odstupanja između plana i konačnog izvršenja veća od 5%.

Kao uzrok manjeg izvršenja rashoda u odnosu na plan korisnici navode izvanredne okolnosti i epidemiološke mjere u suzbijanju pandemije korona virusa COVID-19 zbog čega je došlo do usporavanja provedbe projekata te dugotrajne postupke javnih nabava koji su preduvjet za početak financijske realizacije po ugovorima.

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

Prema rezultatima analize kod 11 državnih tijela, od čega devet ministarstava, pravomoćne sudske presude izvršavane su dijelom putem postupka prisilne naplate. U odnosu na prethodnu godinu došlo je do povećanja broja državnih tijela (za 5, odnosno 54%) kod kojih su se pravomoćne sudske presude izvršavale prisilnim putem.

Kao uzrok izvršavanja pravomoćnih sudskih presuda prisilnim putem, u planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti korisnici navode:

- vrlo kratak rok plaćanja pravomoćnih sudskih presuda zbog čega se iste ne mogu pravodobno platiti
- nedefinirano postupanje vezano uz zadaće i sudionike koje se odnosi na evidenciju i praćenje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku
- tužitelj ne dostavlja podatke koji su potrebni za plaćanje
- u pojedinim slučajevima nepravodobno dostavljanje obavijesti o tijeku i stanju sporova, kao i potencijalnim tražbinama koje su nastale ili bi mogle nastati na temelju istih od strane nadležnih državnih odvjetništava.

Aktivnosti koje se planiraju poduzeti u cilju otklanjanja slabosti i nepravilnosti odnose se na:

- izradu procedure postupanja svih dionika i organizacijskih jedinica u izvršavanju pravomoćnih sudskih presuda
- bolju suradnju s nadležnim državnim odvjetništvima, s FINA-om, sa strankama (osobito prije okončanja postupka)
- kvalitetnije planiranje financijskih sredstava potrebnih za isplatu po sudskim presudama.

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

Prema rezultatima analize, šest državnih tijela nije upisalo vlasnička prava u zemljišne knjige za nekretnine koje posjeduju.

Kao razlog slabosti navodi se složenost rješavanja imovinsko-pravnih odnosa koji se sastoje od nekoliko upravnih postupaka i uključuju velik broj dionika (nadležni uredi za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, katastarski uredi, zemljišno-knjižni uredi, općinski sudovi, nadležna državna odvjetništva, jedinice lokalne samouprave, fizičke osobe i sudovi u slučajevima pokrenutih upravnih sporova).

U svojim planovima korisnici navode sljedeće aktivnosti koje će poduzeti:

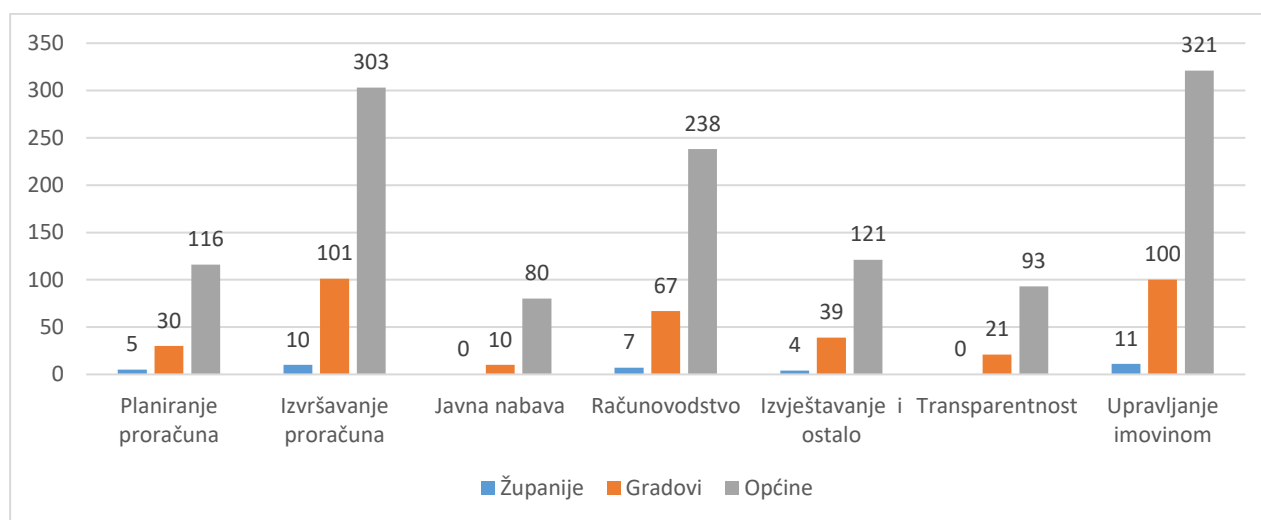
- identificirati nekretnine i prikupiti relevantne imovinsko-pravne dokumentacije radi provođenja uknjižbe u vlasništvo Republike Hrvatske
- osigurati kontinuirani rad pravника na uknjižbi preostalih nekretnina
- inicirati suradnju s ključnim dionicima u procesu rješavanja imovinsko-pravnih odnosa u cilju ubrzavanja postupaka.

b) Lokalna i područna (regionalna) razina

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

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

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



Analiza dostavljenih Upitnika o fiskalnoj odgovornosti pokazuje da je na razini županija, gradova i općina najveći broj korisnika proračuna utvrdio slabosti u području upravljanja imovinom (55% županija, 79% gradova i 71% općina) te u području izvršavanja proračuna (50% županija, 78% gradova i 84% općina).

U odnosu na prethodnu godinu, na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u svim područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti **smanjen je broj korisnika koji imaju utvrđene slabosti i nepravilnosti.**

➤ Županije

Najznačajnije utvrđene slabosti na razini županija odnose se na sljedeće:

- uređenost sustava ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda
- obavljanje provjera na licu mjesta kod krajnjih korisnika kojima su doznačena sredstva
- preuzimanje obveza po investicijskim projektima isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata
- na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan aktivnosti za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji.

U nastavku se daje detaljniji prikaz utvrđenih slabosti, njihovi uzroci i aktivnosti za rješavanje.

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

Prema rezultatima analize 6 županija (u 2019. njih 11) nije donijelo akt ili je djelomično uredilo mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. U pojedinim slučajevima županijska skupština donijela je odluku o uvjetima i načinu korištenja vlastitih prihoda, ali u njoj nisu sadržane sve vrste vlastitih prihoda.

U planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti, kao mjera, navodi se donošenje akta te u nekim slučajevima objedinjavanje akata o načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti.

▪ ***Obavljanje provjera na licu mjesta kod krajnjih korisnika kojima su doznačena sredstva***

Prema rezultatima analize 4 županije nisu ili su djelomično obavile provjere na licu mjesta na odabranom uzorku, kod onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više. U odnosu na prethodnu godinu (7 županija) smanjen je broj županija koje su utvrdile navedenu slabost.

Kao razlozi za utvrđene slabosti navodi se sljedeće:

- epidemiološke mjere uzrokovane pandemijom virusa COVID-19 (iako su obavljane provjere kod krajnjih korisnika, nije zadovoljen uvjet provođenja provjera kod 10% krajnjih korisnika)
- zbog povećanog opsega posla i manjka djelatnika provjere nisu obavljene u dovoljnoj mjeri.

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

Prema rezultatima analize 4 županije (smanjenje za jednu županiju u odnosu na prethodnu godinu) na navedeno pitanje nisu dale potvrđan odgovor. Obveze po investicijskim projektima županije preuzimaju sukladno planiranim sredstvima u proračunu odnosno projekcijama, ali ne provode stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata.

Kao mjere županije navode da će do donošenja uredbe temeljem članka 45. stavka 3. Zakona o proračunu, kojom će se propisati način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata, donijeti interne kriterije u vezi vrednovanja i ocjene investicijskih projekata, odnosno izraditi kriterije što se smatra investicijskim projektom i kako provesti vrednovanje projekata.

Ističemo da Ministarstvo financija trenutno provodi projekt „Uspostava učinkovitog sustava ocjene i odobravanja investicijskih projekata koji se financiraju ili sufinanciraju sredstvima državnog proračuna i proračuna JLPRS“. Glavne aktivnosti projekta su stvaranje pravnog okvira radi ujednačenog načina ocjene i postupka odobravanja investicijskih projekata, osposobljavanje obveznika za primjenu pravnog okvira i osiguravanje IT podrške za prijavu i praćenje investicijskih projekata. Međutim, zbog situacije uzrokovane pandemijom trajanje projekta će se produljiti do 2023. godine.

- ***Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan aktivnosti za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji***

Premda je samo jedna županija navela da nema usvojenu strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama, 4 županije (u prethodnoj godini 6 županija) i dalje nemaju donesen godišnji plan aktivnosti za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji.

➤ **Gradovi i općine**

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

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

Na razini općina i dalje je značajna slabost vezana uz:

- poduzimanje mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka te
- usklađivanje podataka s dužnicima o potraživanju na datum 31. listopada 2020.

U nastavku se daje pregled najznačajnijih slabosti prema pitanjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti:

▪ ***Slabosti u području Upravljanja imovinom***

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

- nije donesena strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama (55 gradova i 119 općina)
- nije donesen godišnji plan aktivnosti za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji upravljanja i raspolaganja nekretninama (68 gradova i 164 općine)
- za nekretnine u vlasništvu nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama (59 gradova i 160 općina)
- za nekretnine koje nisu u funkciji nisu poduzimane sve aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno, korištenje prema utvrđenoj namjeni (51 grad i 147 općina)
- nije ustrojen registar imovine koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (51 grad i 115 općina)
- nije donesena procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova (41 grad i 103 općine)
- nije utvrđena namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspolaže (41 grad i 124 općine).

Za utvrđene slabosti navedeni su sljedeći razlozi:

- za većinu nekretnina koje nisu u funkciji nije moguće poduzimati aktivnosti za stavljanje u funkciju jer su u tijeku postupci denacionalizacije što vlasništvo grada čini neizvjesnim, ili se radi o ruševnim objektima

- zbog prevelikog broja čestica za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi grad nije u mogućnosti poduzimati daljnje aktivnosti za sve čestice
- nije donijeta strategija upravljanja imovinom pa sukladno tome ni planovi za ostvarenje ciljeva, kao ni pisana procedura kojom se detaljno uređuju poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama
- registar imovine je ustrojen, ali ne sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (npr. sadrži podatke o namjeni nekretnine ali ne i vrijednost nekretnine). Nadalje, u registru nekretnina iskazani su podaci za stambene objekte, poslovne objekte i javne površine, ali ne i za kategoriju zemljišta, zbog njihove brojnosti.
- nekretnine su se stjecale sukladno osiguranim sredstvima u proračunu, međutim prije stjecanja nije izrađena analiza kojom je utvrđena opravdanost stjecanja odabranog oblika nekretnina. Pojedini gradovi navode da su umjesto analize pribavili mišljenja pojedinih gradskih upravnih tijela.

Gradovi i općine su u svojim planovima naveli sljedeće aktivnosti za rješavanje utvrđenih slabosti:

- poduzeti sve aktivnosti u cilju rješavanja imovinskopravnih odnosa na nekretninama i to podnošenje prijedloga za uknjižbu, pokretanje parničnih i upravnih postupaka te pokretanje obnove zemljišnih knjiga na administrativnom području grada
- zatražiti podatke o državnoj imovini kojom raspolažu gradska upravna tijela kako bi se državna imovina evidentirala u glavnoj knjizi
- izraditi i donijeti strategiju upravljanja imovinom te sukladno tome donijeti planove za ostvarenje ciljeva te pisanu proceduru kojom se detaljno uređuju poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama
- aktima grada/općine detaljno utvrditi poslove upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova
- izraditi analize opravdanosti stjecanja nekretnine prije samog stjecanja nekretnine
- registrom imovine grada bit će obuhvaćeni svi oblici gradskih nekretnina uključujući evidentiranje komunalne infrastrukture te dopunom registra na način da sadrži nedostajuće podatke propisane Uredbom o registru državne imovine
- za nekretnine kojima je u registru imovine utvrđena namjena provjeriti jesu li iste u funkciji i koriste li se ili ne sukladno utvrđenoj namjeni te isto evidentirati/ažurirati
- za nekretnine koje nisu u funkciji kontinuirano poduzimati aktivnosti za sastavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni.

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

Prema rezultatima analize 65 gradova i 156 općina nije ili je djelomično preuzimalo obveze po investicijskim projektima po provedenom stručnom vrednovanju.

Kao mjere za otklanjanje slabosti korisnici navode da će do donošenja uredbe temeljem članka 45. stavka 3. Zakona o proračunu, kojom će se propisati način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata, donijeti interne kriterije u vezi vrednovanja i ocjene investicijskih projekata, odnosno izraditi kriterije što se smatra investicijskim projektom, kako provesti vrednovanje projekta te kako će već donesenu metodologiju prethodnog vrednovanja opravdanosti i učinkovitosti projekta poboljšati kroz razradu aktivnosti.

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

Prema rezultatima analize 175 općina i 43 grada nisu ili su djelomično poduzela sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti.

Kao razloge navode nepotpune podatke obveznika plaćanja, nedostatan OIB, netočne adrese, neutvrđene nasljednike (iza umrlih). U mnogim slučajevima su vođene evidencije i poslane opomene, no bez pokretanja ovršnih postupaka, u obzir su uzete teškoće građana prouzročene pandemijom COVID – 19.

Nadalje, nepostojanje jasne procedure zbog učestale promjene propisa, poteškoće u implementaciji novih informatičkih sustava koji traže redefiniranje poslovnih pravila, tijekova dokumenata i podataka kod povezivanja različitih IT sustava.

U svojim planovima naveli su sljedeće aktivnosti koje će poduzeti:

- redovito knjiženje uplata, praćenje dugovanja, uvođenje sustavnog slanje opomena
- poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate prihoda iz nadležnosti odnosno pokretanje ovrha i sudskih postupaka, naplata instrumenata osiguranja plaćanja
- za praćenje stanja dospjelih nenaplaćenih potraživanja zadužiti osobu koja je izdala rješenje o obvezi
- redizajniranje procesa naplate prihoda po vrstama prihoda
- donošenje jedinstvene procedure za naplatu prihoda.

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

Prema rezultatima analize 155 općina nije ili je djelomično uskladilo svoja potraživanja s dužnicima na dan 31. listopada 2020.

Analiza pokazuje da potraživanja nisu usklađena s manjim dijelom dužnika ili potraživanja s dužnicima nisu uskladila pojedina upravna tijela u čijoj nadležnosti ista nastaju. Općine su slale izvode otvorenih stavaka, ali su utvrđene neusklađenosti pri zaprimanju i evidentiranju podataka. Nadalje se navodi da pojedine općine usklađenja provode s danom 31.12. tekuće godine te da kod nekih postoje poteškoće u korištenju nedovoljno prilagođenog aplikativnog rješenja.

Za otklanjanje spomenutih slabosti navodi se pravovremeno slanje izvoda otvorenih stavaka dužnicima te usklađivanje reklamacija koje izjavljaju dužnici, pravovremeno usklađivanje stanja potraživanja kako bi se do kraja poslovne godine usklađeno stanje evidentiralo u poslovnim knjigama kao vjerodostojno stanje.

Analiza pokazuje da 36 gradova i 86 općina u 2020. ima između 10 i 19 slabosti utvrđenih kroz obavljenju samoprocjenu putem ispunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, dok čak 13 gradova i 23 općine imaju 20 i više utvrđenih slabosti.

Gledajući po područjima Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, u odnosu na prethodnu godinu, proizlazi da je najveći broj slabosti otklonjen u dijelu Izvještavanja i Transparentnosti, što rečena područja, uz područje Javne nabave, čini uređenijima od ostalih.

Prisutne slabosti u dijelu Planiranja proračuna sporo se otklanjaju, za što ne postoje uvijek objektivni razlozi. U dijelu Računovodstva uz otklonjene slabosti često se pojavljuju nove,

nerijetko one koje su u prethodnom razdoblju već otklanjane, što ukazuje na potrebu stalnog praćenja i kontrole te efikasnijeg postupanja u cilju očuvanja kontinuiteta dobro ustrojenog i uređenog poslovanja.

Iako se prepoznaje trend smanjenja nepravilnosti i slabosti u području Upravljanja imovinom u odnosu na 2019. godinu, ovo se područje po brojnosti slabosti te njihovoj strukturi i složenosti, ali i s obzirom na otklanjanje koje uključuje upućenost na subjekte izvan institucije, čini najzahtjevnijim.

Ako izuzmemo područje Upravljanja imovinom četiri grada i šest općina još uvijek imaju više od 20 utvrđenih slabosti u ostalim područjima.

Primjetno je da određeni gradovi i općine iskazuju velik broj slabosti, koje ne otklanjaju ili ih otklanjaju sporo. Isto tako analiza pokazuje da u manjem broju slučajeva gradovi i općine odgovaraju na pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, koja se na njih ne odnose.

Navedeno ukazuje na potrebu dodatne izobrazbe, osobito koordinatora za sastavljanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Detaljniji prikaz slabosti na državnoj razini i razini županija, gradova i općina dan je u prilogu 1 Objedinjenog godišnjeg izvješća.

2.2. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2020.

Sastavni dio Izjave o fiskalnoj odgovornosti je prilog 5 - *Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u godini za koju se podnosi Izjava o fiskalnoj odgovornosti* (u daljnjem tekstu: Mišljenje unutarnje revizije).

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

Od ukupno 610 korisnika proračuna, koji su obveznici dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija, njih 83 obveznici su dostave Mišljenja unutarnje revizije, budući da imaju uspostavljenu unutarnju reviziju.

Mišljenja unutarnje revizije za 2020. dostavilo je 79 obveznika, od čega:

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

Mišljenje unutarnje revizije za 2020. nisu dostavila 4 korisnika proračuna (1 na državnoj razini i 3 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini) zbog toga što jedinice za unutarnju reviziju nisu bile funkcionalne u izvještajnoj godini, uslijed ustrojstvenih promjena i/ili izostanka djelatnika.

2.2.1. Obavljene unutarnje revizije u 2020.

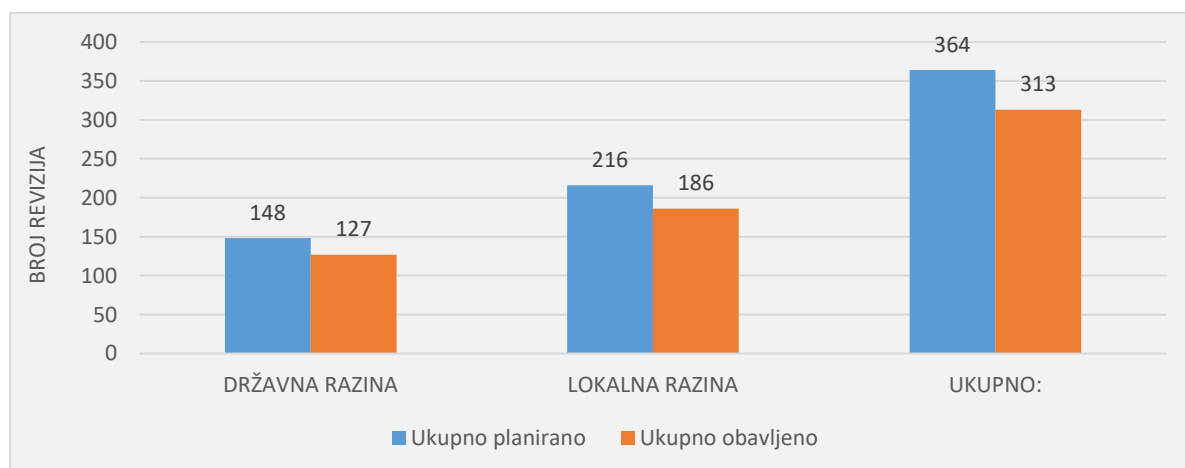
Unutarnja revizija uspostavljena u korisniku proračuna obvezna je obavljati poslove unutarnje revizije u korisniku proračuna i u svim institucijama iz nadležnosti (ukoliko nemaju uspostavljenu vlastitu unutarnju reviziju)⁶.

Vezano uz navedeno, naglašavamo da unutarnja revizija, uspostavljena u korisniku proračuna, obavlja poslove unutarnje revizije **u značajnom broju institucija iz nadležnosti** (osobito na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini). Prema podacima iz Registra jedinica za unutarnju reviziju, revizija se obavlja i za 2 847 institucija iz nadležnosti, od čega se 2 355 institucija iz nadležnosti (83%) odnosi na korisnike proračuna i trgovačka društva iz nadležnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Kapaciteti unutarnje revizije za obavljanje poslova unutarnje revizije, za tako velik broj institucija, na svim razinama su nedovoljni, na što se kontinuirano upozorava. Više o kapacitetima unutarnje revizije je dano u točki 2.2.3. ovoga Izvješća.

U grafikonu broj 6 daje se prikaz broja ukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija u 2020.

Grafikon broj 6: Broj ukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija (u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti) u 2020.



Iz navedenoga je vidljivo da je od ukupno planirane 364 unutarnje revizije, obavljeno 313 revizija (ili 86%).

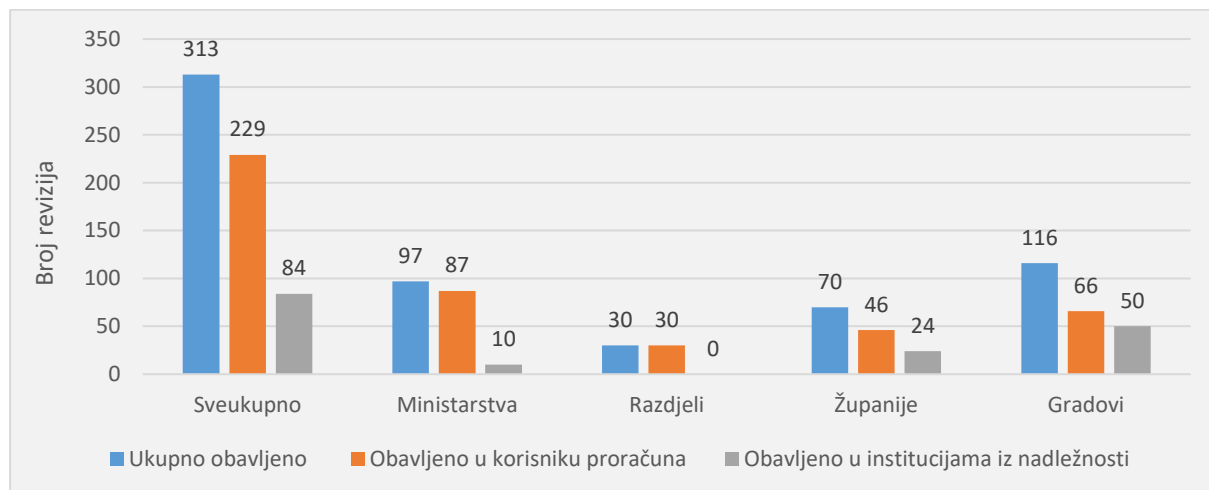
Osim što je 2020. godina bila iznimno zahtjevna za izvršenje planiranih aktivnosti, uslijed proglašenja pandemije uzrokovane virusom Covid 19, kao ostali razlozi neprovođenja planiranih revizija, u dijelu korisnika proračuna, navedena su sljedeća obrazloženja: veći revizorski angažman u savjetodavnim aktivnostima, neplanirane organizacijske/kadrovske promjene u tijeku godine, dio revizija započet je krajem godine, ali nisu završene do kraja izvještajnog razdoblja.

Od ukupnog broja obavljenih revizija u 2020. (313 revizija), njih 229 (73%) su obavljene u korisniku proračuna, a 84 (27%) unutarnjih revizija su obavljene u institucijama iz nadležnosti, što je odnos koji je primjetan i u prethodnoj godini (u 2019. godini 70% unutarnjih revizija je obavljeno u korisniku proračuna, a 30% u institucijama iz nadležnosti).

⁶ Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Narodne novine, br. 42/16 i 77/19

Odnos broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama u nadležnosti u 2020. godini je prikazan u grafikonu, u nastavku.

Grafikon broj 7: Prikaz broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2020. godini.



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

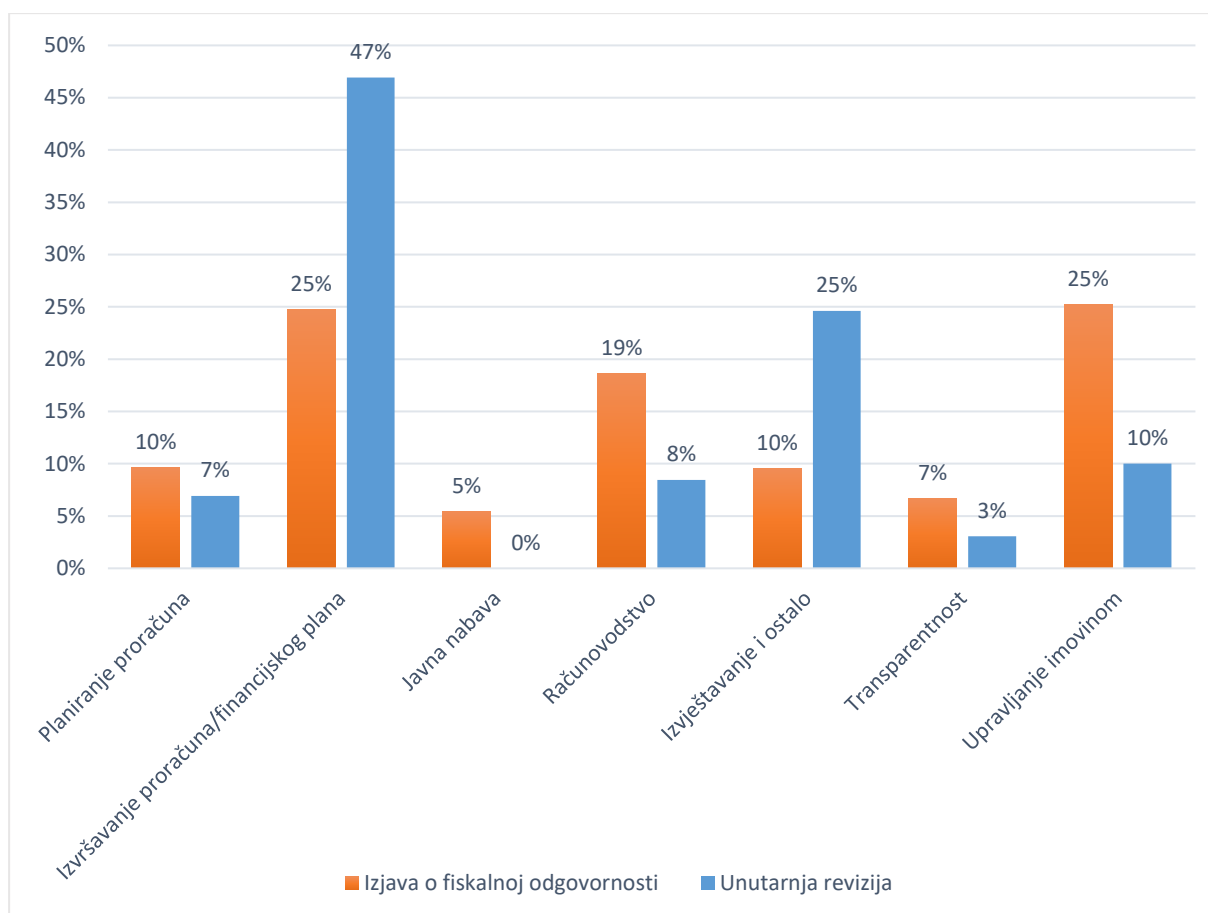
Od ukupno obavljenih 229 unutarnjih revizija u korisnicima proračuna, 209 revizija (91%) je obavljeno u područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a preostalih 20 revizija (9%) obavljene su u ostalim područjima poslovanja (npr. revizije programa i projekata financiranih iz fondova EU, informiranje, međunarodni poslovi, revizije vezane uz upravljanje ljudskim potencijalima ili revizije procesa vezanih uz specifičnost poslovanja korisnika proračuna (veterinarstvo i sigurnost hrane, energetska učinkovitost u zgradarstvu i sl.).

Od 209 obavljenih revizija, koje se vežu uz područja iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti, njih 130 (62%) obuhvatilo je jedno područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti dok je njih 79 (38%) obavljeno na način da su revizije obuhvatile više područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Takav pristup obrazlaže se činjenicom da su se obavljale revizije sustava koje obuhvaćaju više područja fiskalne odgovornosti u okviru jedne revizije.

Na razini pojedinačnih područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (130 revizija), najviše je revizija obavljeno u području Izvršavanja proračuna/financijskog plana (61 revizija ili 47%) te Izvještavanja i ostalo (32 revizija ili 25%).

Prikaz obavljenih revizija, prema područjima u kojima se obavlja i samoprocjena putem Izjave o fiskalnoj odgovornosti prikazan je u grafikonu, u nastavku.

Grafikon broj 8: Prikaz obavljenih unutarnjih revizija, u odnosu na utvrđene slabosti u postupku samoprocjene, prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u %)



Kako je i navedeno, najveći broj unutarnjih revizija obavljen je u području Izvršavanja proračuna/financijskog plana. Obzirom da je u navedenom području kontinuirano zamjetan visok broj utvrđenih slabosti kroz postupak samoprocjene, odnosno kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, proizlazi da su resursi unutarnje revizije bili usmjereni na područje u kojem je i nadalje, osobito izražena potreba za jačanjem sustava unutarnjih kontrola, ali i da je to područje koje i nadalje treba unaprjeđivati.

Iako je odnos obavljenih revizija u području Upravljanja imovinom veći nego u ranijem izvještajnom razdoblju (5% u 2019., 10% u 2020.), obzirom na visok broj utvrđenih slabosti u postupku samoprocjene, to je područje u kojemu i nadalje treba jačati sustave unutarnjih kontrola. Također manji broj obavljenih revizija se može isključivo povezati s područjem Računovodstva (8% revizija), a isto je, sukladno samoprocjeni, područje u kojem je značajan broj korisnika proračuna utvrdio slabosti. **Stoga bi područje upravljanja imovinom kao i područje računovodstva trebalo uzeti kao prioriteta za revidirati u narednom razdoblju (posebno na lokalnoj razini).**

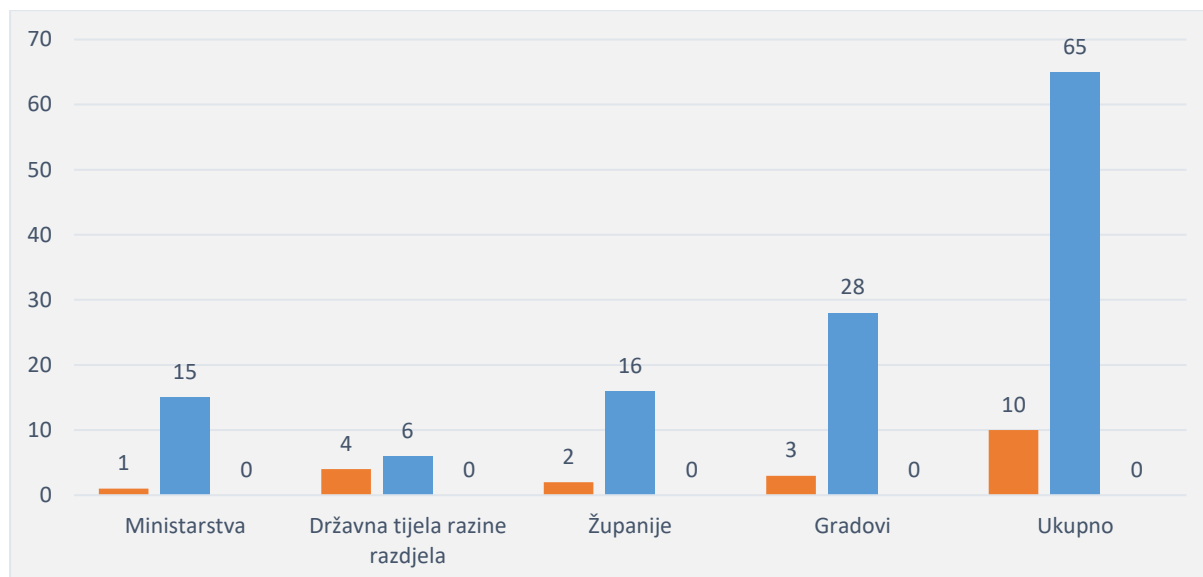
U području Javne nabave, Planiranja proračuna/financijskog plana i Transparentnosti, gdje su korisnici proračuna u postupku samoprocjene utvrdili najmanje slabosti, obavljen je i najmanji broj unutarnjih revizija.

Iz navedenog je vidljivo da funkcija unutarnje revizije svoje djelovanje usmjerava na područja visokog rizika i da kontinuirano pridonosi unaprjeđenju sustava unutarnjih kontrola. Također, usko vezano uz broj obavljenih revizija i područja obavljanja revizije jesu i otežani uvjeti rada

u izvještajnoj godini kao i nedostatni kapaciteti unutarnje revizije na državnoj, a posebno na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

Na temelju obavljenih revizija i statusa provedbe preporuka u korisniku proračuna, tijekom 2020., unutarnji revizori izrazili su mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Izražena mišljenja unutarnje revizije prikazana su u grafikonu broj 9, u nastavku.

Grafikon broj 9: Izražena mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2020.



Četiri korisnika proračuna (1 županija i 3 grada), iako su dostavili obrazac Mišljenja unutarnje revizije, nisu iskazali mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola

Iz navedenoga je vidljivo da je unutarnja revizija, kod najvećeg dijela korisnika proračuna (65 korisnika ili 78%) izrazila mišljenje kao „zadovoljavajuće mišljenje uz stanovite nedostatke“, kojim je potvrđeno da sustav unutarnjih kontrola funkcionira na zadovoljavajućoj razini, međutim da još uvijek postoje slabosti, odnosno prostor za unaprjeđenje u svrhu obavljanja poslovanja na pravilan, ekonomičan i učinkovit način, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima.

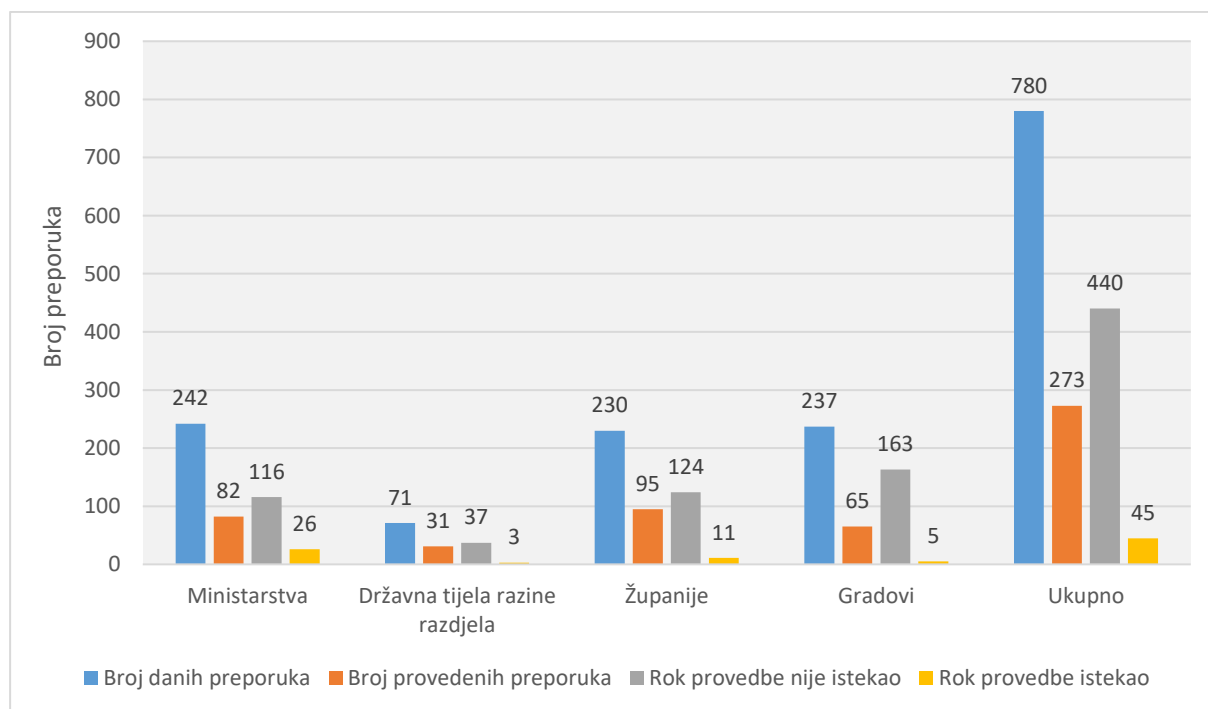
Ukupno je izraženo 10 zadovoljavajućih mišljenja, dok nezadovoljavajuće mišljenje o sustavu unutarnjih kontrola nije iskazano za nijednog korisnika proračuna.

2.2.2. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2020.

- Status provedbe preporuka

Kroz obavljenih 229 unutarnjih revizija u 2020. dano je ukupno 780 preporuka, a status njihove provedbe prikazan je u grafikonu broj 10.

Grafikon broj 10: Broj danih preporuka i status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2020.



Od ukupno 780 danih preporuka iz obavljenih revizija u 2020. godini, 273 preporuke (35%) su provedene tijekom 2020., a 485 preporuka (62%) nije provedeno. Od ukupnog broja neprovedenih preporuka, 440 (91%) su preporuke kojima u trenutku podnošenja Mišljenja unutarnje revizije nije istekao rok za provedbu. Broj preporuka koje nisu provedene, a kojima je rok za provedbu istekao iznosi 45 (ili 10% u odnosu na ukupan broj neprovedenih preporuka). Kao razlozi neprovođenja navedeni su nedostatak kadrovskih kapaciteta, organizacijske promjene i kašnjenje u donošenju ostalih vezanih akata.

U 2020. godini 22 preporuke unutarnje revizije nisu prihvaćene (18 preporuka na razini ministarstava i 4 preporuke na razini gradova).

Značajan je i podatak da je tijekom 2020. provedena 391 preporuka koje je unutarnja revizija dala u ranijim razdobljima (145 preporuka na državnoj i 246 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini).

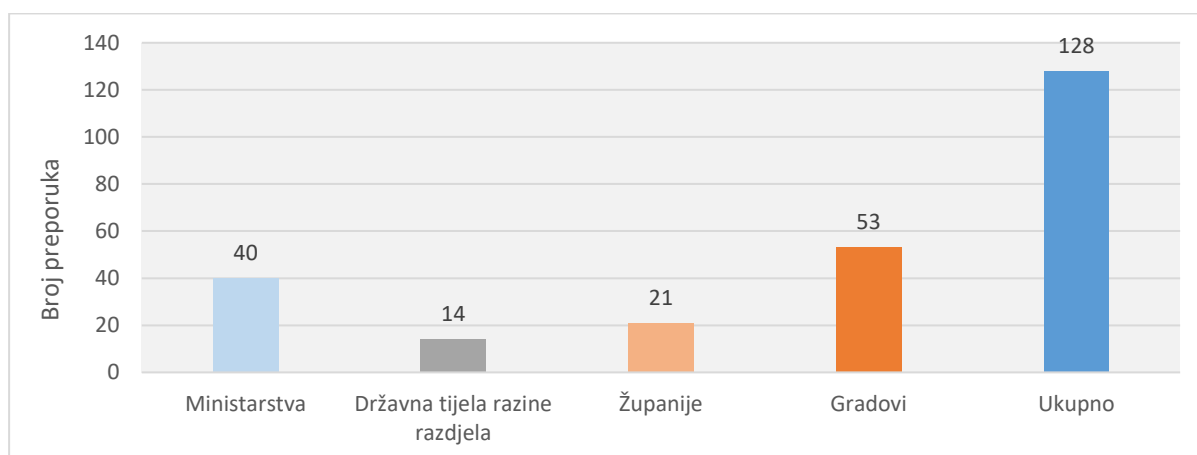
Provedbi preporuka doprinosi i primjena odredbi Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojima su definirane odgovornosti za provedbu i praćenje provedbe preporuka unutarnje revizije i poduzimanje mjera u slučaju neprovođenja preporuka unutarnje revizije.

Sukladno Zakonu, odgovorna osoba revidirane jedinice obvezna je izvještavati rukovoditelja unutarnje revizije o statusu provedbe preporuka. Ako preporuke nisu provedene prema planu djelovanja, odgovorna osoba revidirane jedinice mora obrazložiti razloge neprovođenja.

Uz navedeno, utvrđeno je da još uvijek ima znatan broj preporuka iz ranijih razdoblja, koje nisu provedene, a kojima je rok provedbe istekao. Posebno je isto utvrđeno na razini gradova te ministarstava.

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

Grafikon broj 11: Broj neprovedenih preporuka iz ranijeg razdoblja, kojima je rok provedbe istekao



Iako je temeljem Zaključka Vlade Republike Hrvatske⁷, jedna od mjera bila da čelnici korisnika proračuna osiguraju postupanje predviđeno Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, vezano uz preporuke unutarnje revizije kojima je rok provedbe istekao te je bilo vidljivo da se po istome postupilo, u 2020. primjetan je porast neprovedenih preporuka iz ranijih razdoblja, kojima je rok provedbe istekao (128 preporuka).

I u ranijem izvještajnom razdoblju, najveći broj takvih preporuka utvrđen je na razini ministarstava i gradova.

Vezano uz navedeno, upućuje se na odredbe članka 35. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru kojim je propisano da je, ukoliko odgovorna osoba revidirane jedinice utvrdi neprovedivost preporuke, obvezna o istome izvijestiti rukovoditelja unutarnje revizije. Rukovoditelj unutarnje revizije o istome obavještava odgovornu osobu institucije (čelnika) i predlaže mjere, temeljem kojih odgovorna osoba donosi odluku ili o neprovedivosti preporuke ili ponovnom obavljanju revizije.

- **Rezultati i učinci provedbe preporuka tijekom 2020.**

Provedbom preporuka unutarnje revizije tijekom 2020. godine, unaprijeđeni su sustavi unutarnjih kontrola u područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

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

U dijelu korisnika proračuna, temeljem obavljenih revizija, odnosno provedbe preporuka dodatno su ojačani sustavi unutarnjih kontrola, što je u konačnici rezultiralo pozitivnim financijskim učincima ostvarenim kroz veću naplatu prihoda, smanjenje određenih kategorija rashoda, povratima sredstava u proračun te sređivanjem računovodstvenih evidencija.

Ukupna vrijednost financijskih učinaka⁸ koji su ostvareni kao rezultat provedbe preporuka u 2020. iznosi 586.843.850,46 kn.

Pregled financijskih učinaka provedbe preporuka unutarnje revizije u 2020. na razini institucija i prema područjima u kojima su ostvareni, prikazan je u tablici broj 3.

Tablica broj 3: Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije u 2020. (izraženi u kn)

	Povećanje prihoda	Smanjenje rashoda	Povrat sredstava u proračun	Smanjenje prenesenih obveza	Sređivanje evidencije materijalne imovine
Ministarstva	0,00	6.798.454,68	1.083.640,00	0,00	0,00
Izvanproračunski korisnici	110.223,22	0,00	2.059.893,00	0,00	0,00
Ostala tijela razine razdjela	76.453,28	0,00	0,00	0,00	61.875,00
Sveučilišta	1.037.166,00	222.623,00	0,00	3.212.377,67	1.818.945,56
Zdravstvo	62.480,53	0,00	0,00	0,00	0,00
Gradovi	485.431,59	5.148.637,11	660.344,47	107.441,21	543.425.702,31
Županije	730.596,79	3.291.473,84	633.967,80	48.578,96	15.767.544,44
<u>Ukupno:</u>	2.502.351,41	15.461.188,63	4.437.845,27	3.368.397,84	561.074.067,31
<u>Sveukupno:</u>	<u>586.843.850,46</u>				

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

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

⁸ Financijski učinci ostvareni su provedbom preporuka unutarnje revizije u 3 ministarstva, 2 izvanproračunska korisnika, 3 sveučilišta, 1 ustanovi u zdravstvu, 2 ostala tijela državne uprave, 7 županija i 11 gradova.

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

Financijski učinak provedbe preporuka ostvaren u području **povećanja prihoda** iznosi 2.502.351,41 kn, što, između ostalog, uključuje:

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

Na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije, dio korisnika proračuna ostvario je **uštede na rashodovnoj strani** proračuna u ukupnom iznosu 15.431.188,63 kn, a aktivnosti koje su institucije poduzele uključuju sljedeće:

- unaprjeđen postupak nabave i provođenje postupaka jednostavne nabave
- raskidanje ugovora s vanjskim suradnicima i preraspodjelu poslova u okviru redovnog radnog vremena djelatnika
- osiguranje pravovremenosti plaćanja (sprječavanje ovršnih postupaka i vezanih dodatnih troškova)
- uvođenje kontrolnih aktivnosti za isplate dodataka na plaću i materijalnih prava djelatnika
- izmjene ugovornih odredbi ili otkazi ugovora (za poslovne prostore koje se ne koriste, nadzorne aktivnosti i sl.)
- organizacijska i tehnička unaprjeđenja (ažuriranje evidencija, ažuriranje i/ili uspostava jedinstvenih baza podataka, usklade računovodstvenih evidencija na razini više sudionika procesa i sl.).

Na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije kod dijela korisnika proračuna, financijski učinak ostvaren je i u obliku **povrata sredstava u proračun** u iznosu 4.437.845,27 kn, što je većinom rezultat provedenih naknadnih (ex-post) kontrola namjenskog korištenja sredstava (za potrebe stambenog zbrinjavanja, obrazovanja, sufinanciranja javnih projekata i sl.).

Također je 2020. godini, temeljem provedbe preporuka unutarnje revizije, utvrđeno smanjenje prenesenih obveza u iznosu 3.368.397,84 kn.

Vezano za područja u kojima je ostvaren financijski učinak provedbom preporuka unutarnje revizije, vidljivo je da su najveći učinci u 2020., kao i ranijih godina, ostvareni u području sređivanja računovodstvenih evidencija i to posebno na razini gradova.

Ojačani sustavi unutarnjih kontrola, temeljem provedenih preporuka unutarnje revizije i njihova primjena u praksi stvaraju preduvjete da se u narednom razdoblju dio do sada ostvarenih financijskih učinaka kumulativno i dalje uvećava.

2.2.3. Organizacijska uspostava i kapaciteti unutarnje revizije korisnika proračuna

- Organizacijska uspostava

Od ukupno 102 korisnika proračuna na državnoj (48 korisnika) i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini (54 korisnika), koji imaju obvezu uspostave unutarnje revizije, sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, njih 100 je uspostavilo unutarnju reviziju⁹.

Osim korisnika proračuna, koji su obveznici uspostave unutarnje revizije, 16 korisnika proračuna, koji nisu obveznici uspostave unutarnje revizije, iskoristilo je mogućnost uspostave unutarnje revizije temeljem kriterija definiranih člankom 14. Pravilnika unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, a koji uključuju visinu prihoda i rashoda, broj zaposlenih, organizacijsko i teritorijalno ustrojstvo, vrijednost financijskih transakcija, ulogu u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava Europske unije, strateški i razvojni značaj institucije i druge specifičnosti ovisno o području poslovanja.

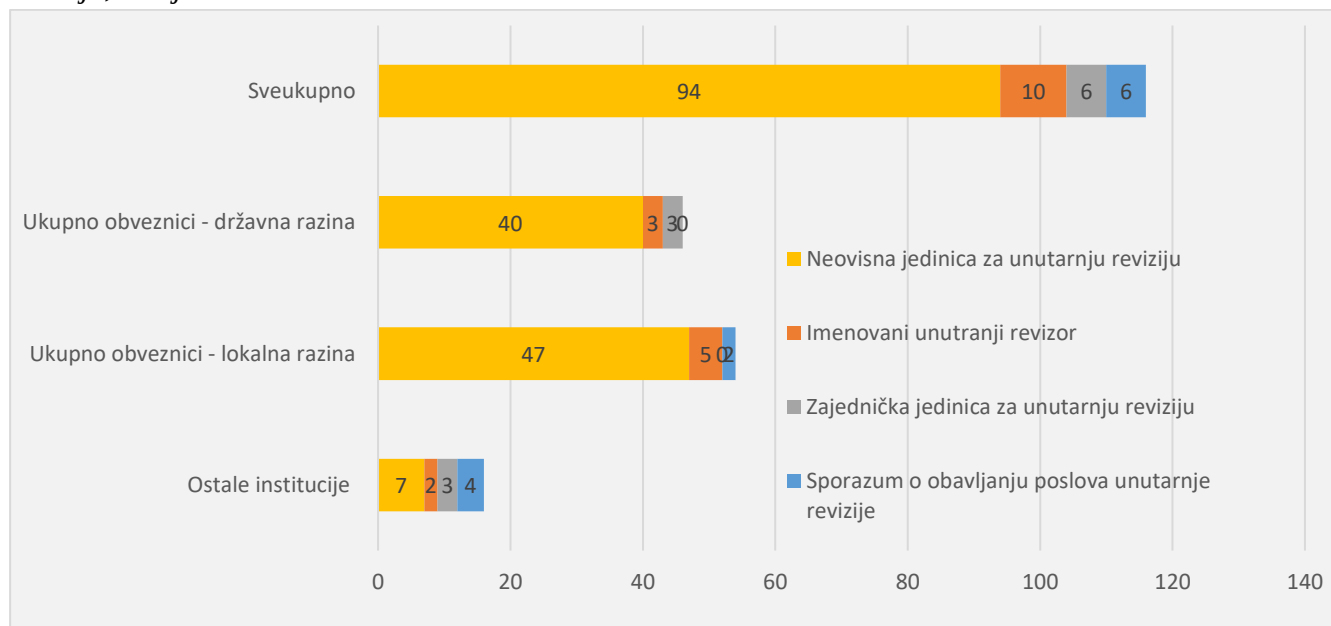
Zaključno, s 31. prosincem 2020., unutarnju reviziju uspostavilo je 116 korisnika proračuna.

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

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

⁹ Institucije koje su obveznici uspostave unutarnje revizije, a istu nisu uspostavile (zbog organizacijskih razloga) su dvije zdravstvene institucije na državnoj razini (Klinika za infektivne bolesti Dr. Fran Mihaljević i Nacionalna memorijalna bolnica Vukovar).

Grafikon broj 12: Prikaz broja korisnika proračuna, obzirom na način uspostave unutarnje revizije, stanje na 31.12.2020.



Od ukupnog broja korisnika proračuna koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju (116), najveći broj njih, odnosno 94 korisnika proračuna (81%) je istu uspostavilo ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju.

Način uspostave unutarnje revizije imenovanjem unutarnjeg revizora predviđen je kao opcija za manji broj korisnika proračuna te je na taj način unutarnju reviziju uspostavilo ukupno 10 korisnika proračuna (3 na državnoj i 7 na lokalnoj razini - gradovi).

Jedan od načina uspostave unutarnje revizije je osnivanje zajedničke jedinice za unutarnju reviziju te je ukupno 6 institucija ustrojilo zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju.

Ovakav način uspostave posebno je racionalan za sustav zdravstva te je na navedeni način uspostavljeno 5 zajedničkih jedinica za unutarnju reviziju (2 na državnoj i 3 na lokalnoj razini), koje poslove unutarnje revizije obavljaju za 32 institucije u sustavu zdravstva.

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

Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije, unutarnju reviziju je uspostavilo ukupno 6 korisnika proračuna (4 na državnoj i 2 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini).

- **Kapaciteti unutarnje revizije**

Na dan 31. prosinca 2020. godine ukupno 250 unutarnjih revizora je obavljalo poslove unutarnje revizije kod korisnika proračuna (156 na državnoj razini i 94 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini).

Kao i u ranijim izvještajnim razdobljima, zamjetna je nedovoljna popunjenost jedinica za unutarnju reviziju, posebno na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini.

Sukladno Pravilniku o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, **neovisna jedinica za unutarnju reviziju mora biti popunjena s najmanje tri unutarnja revizora**. Iznimno, institucije koje imaju manje od 250 zaposlenih, uključujući zaposlene u institucijama iz nadležnosti, mogu uspostaviti unutarnju reviziju ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju s najmanje dva unutarnja revizora.

U skladu s navedenim Pravilnikom, **sve županije moraju ustrojiti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju koja mora biti popunjena s najmanje tri unutarnja revizora**. Međutim, iako sve županije imaju formalno ustrojenju jedinicu za unutarnju reviziju, iste uglavnom nisu popunjene s propisanim minimalnim brojem unutarnjih revizora (tri unutarnja revizora).

Od ukupno 20 županija, samo njih pet (25%) je zadovoljilo kriterije propisane navedenim Pravilnikom, odnosno imaju zaposlena najmanje tri unutarnja revizora. Čak 50%, odnosno deset županija ima zaposlenog jednog unutarnjeg revizora, dok ostalih pet županija ima zaposleno po dva unutarnja revizora.

Ukupan broj unutarnjih revizora u svim županijama je 35, odnosno 1,5 revizor po županiji.

Od ukupno 36 gradova (uključujući Grad Zagreb) koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju (bez obzira na način uspostave), njih 21 (ili 58%) ima zaposleno samo jednog unutarnjeg revizora, njih 11 (ili 30%) ima po dva zaposlena unutarnja revizora, dok samo Grad Zagreb ima zaposlena više od tri unutarnja revizora. Jedan grad, iako ima uspostavljenu unutarnju reviziju, nema zaposlenog unutarnjeg revizora, a za dva grada unutarnju reviziju obavlja druga institucija sukladno potpisanom sporazumu o obavljanju poslova unutarnje revizije.

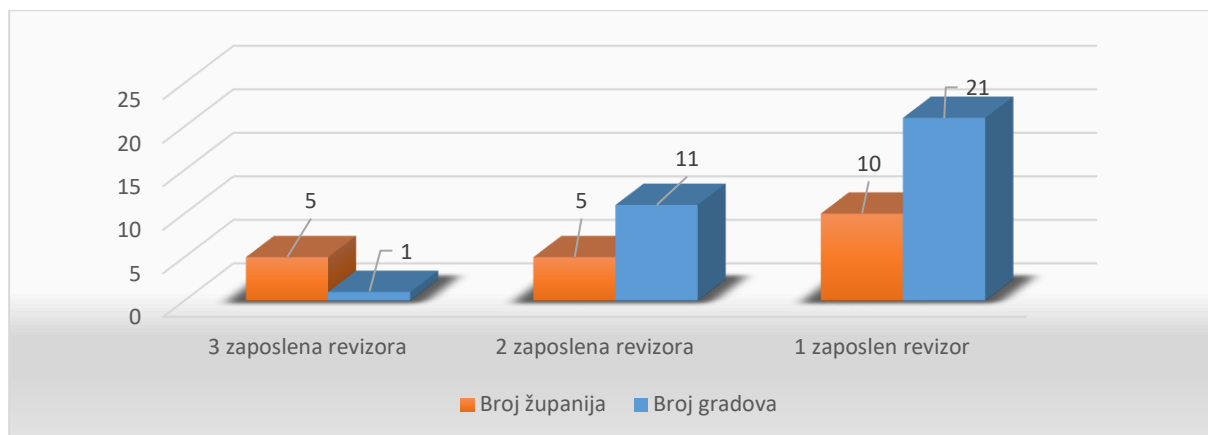
Ukupan broj unutarnjih revizora u gradovima je 55, odnosno 1,5 revizor po gradu.

Zaključno, broj zaposlenih unutarnjih revizora u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave se može smatrati nedostatnim za obavljanje poslova unutarnje revizije na razini samih korisnika proračuna (županije/grada), a ozbiljnost problema je dodatno naglašena činjenicom da unutarnja revizija uspostavljena na razini lokalne i područne (regionalne) samouprave obavlja poslove revizije i za sve institucije u nadležnosti (1 985 proračunskih korisnika i 370 trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, ukupno 2 355 institucija iz nadležnosti).

Uz županije i gradove, još su četiri revizora zaposlena u zdravstvenim ustanovama u nadležnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prikaz broja županija i gradova u odnosu na broj zaposlenih revizora daje se u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 13: Prikaz broja županija i gradova, obzirom na broj zaposlenih unutarnjih revizora



Problem nedostatnih kapaciteta unutarnjih revizora na svim razinama, a posebno na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini, naglašavao se i u ranijim izvještajnim razdobljima. Kao jedna od zapreka dodatnom zapošljavanju i nadalje se ističe limit od 20% prihoda poslovanja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u okviru kojega mora biti ukupna masa sredstava za plaće zaposlenih, sukladno Zakonu o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi¹⁰.

Iako je na državnoj razini popunjenost revizorskim kapacitetima bolja (ukupno je u 59 korisnika proračuna zaposleno 156 revizora), **još uvijek 4 ministarstva¹¹ (25%),** iako imaju formalno ustrojenu jedinicu za unutarnju reviziju **nemaju zaposlen propisan minimalan broj unutarnjih revizora** (najmanje tri unutarnja revizora).

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

S obzirom na to da Državni ured za reviziju u izvješćima o obavljenim revizijama ukazuje na slabosti u sustavima unutarnjih kontrola te na činjenicu da na davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti (Izjava 1a ili Izjava 1b) utječe i provođenje naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju, u nastavku se daje skraćeni pregled slabosti u sustavima unutarnjih kontrola koje je Državni ured za reviziju u izvješćima utvrdio kod korisnika proračuna na državnoj i lokalnoj (regionalnoj) razini.

Prema Objedinjenom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji korisnika državnog proračuna i Objedinjenom izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji lokalnih jedinica (od ožujka 2021.), Državni ured za reviziju je tijekom 2020. obavio 79 financijskih revizija kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata na državnoj (16) i lokalnoj razini (63).

U izvješćima o obavljenoj reviziji Državni ured za reviziju je izrazio dva odvojena mišljenja – mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja. Prikaz izraženih mišljenja (bezuovjetno, uvjetno i nepovoljno) daje se u tablici broj 4.

¹⁰ Narodne novine, br. 28/10

¹¹ Ministarstvo hrvatskih branitelja, Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, Ministarstvo turizma i sporta i Ministarstvo znanosti i obrazovanja

Tablica broj 4: Izražena mišljenja Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini¹² u 2020.

Izražena mišljenja	Mišljenje o financijskim izvještajima			Mišljenje o usklađenosti poslovanja		
	Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno	Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno
1	2	3	4	5	6	7
Državna razina	7	10	-	11	4	-
Lokalna razina	18	45	-	18	45	-
Ukupno izražena mišljenja	25	55	-	29	49	-
Sveukupno:	80			78¹³		

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

- podaci iz financijskih planova, koja su usvojila nadležna tijela korisnika proračuna, nisu istovjetni podacima iz financijskih planova koji su obuhvaćeni u državnom proračunu
- pojedini korisnici proračuna ne posvećuju dovoljno pozornosti izradi financijskog plana, jer iako su izmjene i dopune financijskih planova donesene koncem godine, kada su se mogli realno procijeniti rashodi do konca godine, neki izvršeni rashodi značajno odstupaju od planiranih
- pojedini financijski planovi nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama niti su rashodi planirani na odgovarajućim računima Računskog plana
- kod pojedinih korisnika podaci u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nisu usklađeni
- neki korisnici proračuna pojedine rashode nisu evidentirali u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego u razdoblju kada su računi (rashodi) plaćeni, a neki su rashode koji su nastali u tekućoj godini, ali obveze nisu plaćene, evidentirali u okviru vremenskih razgraničenja, kao rashode budućih razdoblja
- rashodi za određene namjene u poslovnim knjigama nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom proračuna, što je utjecalo na realnost iskazane strukture rashoda u financijskim izvještajima
- u poslovnim knjigama pojedinih korisnika proračuna nije evidentirana određena imovina, najčešće se to odnosi na poslovne prostore koje subjekti koriste za obavljanje djelatnosti
- pojedini korisnici proračuna u poslovnim knjigama imaju evidentirana potraživanja koja su nenaplativa (potraživanja od društava brisanih iz sudskog registra, potraživanja za koja je nastupila zastara)
- u poslovnim knjigama pojedinih korisnika proračuna evidentirana su potraživanja čija je naplata neizvjesna, a ispravak vrijednosti navedenih potraživanja nije obavljan
- pojedini korisnici proračuna nisu s dužnicima i vjerovnicima uskladili podatke o potraživanjima i obvezama koncem godine, a kod pojedinih korisnika čelnici nisu donijeli odluku o prihvaćanju ili ne prihvaćanju rezultata popisa
- kod nekih korisnika državnog proračuna podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu

¹² Tablica se odnosi na Državni proračun i korisnike državnog proračuna te na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

¹³ Za Hrvatske vode i za Godišnji izvještaj o izvršenju Državnog proračuna za 2018. izraženo je samo mišljenje o financijskim izvještajima

usuglašeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Isto tako pojedini podaci u financijskim izvještajima međusobno nisu usuglašeni (podaci o dospjelim obvezama i dospjelim i nedospjelim potraživanjima)

- nepravilnosti i propusti u vezi s javnom nabavom utvrđeni su kod manjeg broja subjekata revizije, a odnose se na plan nabave, provođenje postupaka nabave i vođenje evidencija o nabavi
- u pojedinim slučajevima kod jednostavne nabave provedene su nabave koje nisu planirane planom nabave, a pojedini subjekti nisu ustrojili registar ugovora i okvirnih sporazuma.

Sažetak nalaza Državnog ureda za reviziju za lokalnu i područnu (regionalnu) razinu daje se u nastavku:

- proračuni pojedinih lokalnih jedinica nisu uravnoteženi, nisu sastavljeni prema propisanim proračunskim klasifikacijama i ne sadrže vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika te rashode koji se njima financiraju
- pojedine lokalne jedinice nisu sastavile izvještaje o izvršenju proračuna ili oni ne sadrže sve obvezne elemente ili podaci u izvještajima nisu točni
- u području računovodstvenog poslovanja nepravilnosti se odnose na ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga, evidentiranje poslovnih događaja, obavljanje popisa imovine i obveza te sastavljanje financijskih izvještaja
- neke analitičke evidencije nisu ustrojene, ne sadrže pojedine propisane podatke ili nisu usklađene s podacima u glavnoj knjizi. Evidentiranje u poslovnim knjigama nije temeljeno na urednim i vjerodostojnim te prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, što upućuje na slabosti u sustavu kontrola i provjere ispravnosti knjigovodstvene dokumentacije
- određeni prihodi, rashodi i imovina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana
- umjesto načela nastanka događaja, kod evidentiranja dijela rashoda primijenjeno je načelo novčanog tijeka, što je utjecalo na financijski rezultat i obveze
- utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje ulaganja u izgradnju i nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. U poslovnim knjigama pojedinih lokalnih jedinica nabava dugotrajne imovine nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi ili je u okviru dugotrajne imovine u pripremi iskazana imovina čija je izgradnja i nabava završena u prethodnim godinama, ali za nju nije obavljen knjigovodstveni prijenos imovine u uporabu
- kod većeg broja lokalnih jedinica obuhvaćenih revizijom popis imovine i obveza nije proveden u skladu s propisima ili nije bio cjelovit, jer popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza
- kod pojedinih lokalnih jedinica podaci o potraživanjima i obvezama evidentirani u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi nisu usklađeni
- u financijskim izvještajima pojedinih lokalnih jedinica ne iskazuju se u okviru izvanbilančnih zapisa podaci o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja te podaci o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima u tijeku. Propusti su, također, uočeni kod Bilješki uz financijske izvještaje, koje nisu sastavljene ili nisu cjelovite jer ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku
- kod velikog broja lokalnih jedinica uočene su nepravilnosti kod vođenja analitičkih evidencija potraživanja koje se ne vode ažurno te nisu osigurani točni podaci o stanju dospjelih potraživanja
- lokalne jedinice ne pridaju dovoljno pozornosti naplati potraživanja jer se za dospjela potraživanja dužnicima u pravilu upućuju samo opomene. Pojedine lokalne jedinice, osim

upućivanja opomena, poduzimaju i mjere prisilne naplate, ali ih ne primjenjuju sustavno na sva potraživanja

- za dospjela potraživanja s kašnjenjem u naplati preko godine dana lokalne jedinice nisu obavljale ispravak vrijednosti ili ispravak vrijednosti nije obavljen za sva potraživanja za koja je trebalo obaviti
- obavljanje komunalnih djelatnosti izravno je povjeravano pravnim i fizičkim osobama, bez provedenog postupka javnog natječaja ili prikupljanja ponuda. S izvoditeljima nisu zaključeni ugovori o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, tako da vrsta i opseg poslova, vrijeme na koje se poslovi povjeravaju, način određivanja cijene za obavljanje poslova te način i rok plaćanja nisu ugovoreni.
- pojedine lokalne jedinice nisu propisale uvjete-kriterije za dodjelu donacija, za odabir programa odnosno projekata nisu provodile javne natječaje ili nije provedena kontrola namjenskog utroška sredstava
- manji broj lokalnih jedinica nije za pojedine nabave proveo postupke javne nabave ili nije poštovao načine nabave propisane unutarnjim aktima. Pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanom roku ili ne sadrže sve predmete nabave i sve obvezne elemente. Na mrežnim stranicama pojedinih lokalnih jedinica nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje
- u poslovnim knjigama nije evidentirana pojedina dugotrajna imovina koja je u vlasništvu lokalne jedinice (poslovni prostori, stanovi, zemljišta) jer nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi ili nisu pribavljeni podaci o vrijednosti. Pojedine lokalne jedinice ne raspolažu točnim brojem poslovnih prostora i stanova, što je osnovni preduvjet za njihovo učinkovito upravljanje.

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

3. AKTIVNOSTI SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE

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

Vezano za provedbu koordinacije razvoja sustava unutarnjih kontrola u 2020. godini, ističemo značajnije aktivnosti koje je provela Središnja harmonizacijska jedinica.

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

Središnja harmonizacijska jedinica izradila je:

- Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine, br. 78/2020)
- Pravilnik o izobrazbi, uvjetima i načinu polaganja ispita za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor (Narodne novine, br. 138/2020)
- Program izobrazbe u području financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola

- ažurirani predložak Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije
- ažurirani predložak Pravilnika o unutarnjoj reviziji za ministarstva, županije, gradove i ostale razdjele te za institucije iz nadležnosti
- ažuriranu Uputu o obavljanju povremene provjere kvalitete.

b) Organizacija izobrazbe

Uslijed specifičnih okolnosti poslovanja, Ministarstvo financija je u 2020. godini nadogradilo postojeću on line platformu u svrhu omogućavanja internetskog prijenosa konferencija i radionica.

U području organizacije izobrazbe za unutarnje revizore, tijekom 2020. godine održano je 12 termina radionica koje je pohađalo ukupno 1 009 sudionika državne i lokalne i područne (regionalne) razine.

U području sustava unutarnjih kontrola, u suradnji s Državnom školom za javnu upravu u 2020. organizirane su tri radionice (na temu Postupanje i izvještavanje o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima, fiskalne odgovornosti te provođenja kontrola na licu mjesta) na kojima je prisustvovao 71 sudionik državne i lokalne i područne (regionalne) razine.

c) Obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije

Tijekom 2020. godine obavljene su povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije prema Godišnjem planu za obavljanje povremene provjere kvalitete aktivnosti unutarnje revizije u 2020. Izvješće o obavljenim povremenim provjerama kvalitete je objavljeno na internetskim stranicama Ministarstva financija.

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

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

Tijekom 2020. Središnja harmonizacijska jedinica je, u cilju usklađenog pristupa u obavljanju zajedničkih revizija horizontalnih procesa prijenosa sredstava drugim korisnicima proračuna iz nadležnosti istog proračuna i postupka podmirenja obveza po pravomoćnim sudskim presudama, koordinirala aktivnosti i surađivala s jedinicama za unutarnju reviziju koje su temeljem Zaključka Vlade Republike Hrvatske¹⁴ obavljale revizije horizontalnih procesa.

Službenici Središnje harmonizacijske jedinice su sudjelovali u provedbi projekta „*Pregled troškova sektora vodnog gospodarstva i gospodarenja otpadom*“ u cilju provedbe ex post evaluacije troškova, unaprjeđenja sustava proračunskog planiranja i bolje kontrole korištenja javnih sredstava. Također, surađivali su s Ministarstvom pravosuđa i uprave na implementaciji projekta „*Uvođenje sustava upravljanja kvalitetom u javnu upravu*“, kojeg provodi Ministarstvo pravosuđa i uprave u partnerstvu s Državnom školom za javnu upravu.

¹⁴ Klasa: 022-03/19-07/428, Urbroj: 50301-25/16-19-2 od 5. prosinca 2019.

Uz navedeno, predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice sudjelovali su u radnoj skupini za provedbu projekta iz Programa potpore strukturnim reformama (SRSP) „Okvir za procjenu uspješnosti javnih politika u Hrvatskoj“ čiji je cilj uspostava metodologije za sustav praćenja i vrednovanja javnih politika i projekata u okviru integriranog sustava strateškog planiranja, kao i u izradi Antikorupcijskog priručnika za državne i lokalne dužnosnike koji je izrađen u okviru postizanja ciljeva jačanja normativnog okvira u području borbe protiv korupcije, a temeljem Strategije suzbijanja korupcije za razdoblje od 2015. do 2020. godine i Akcijskog plana za razdoblje 2019. – 2020.

Nastavljena je suradnja s Hrvatskim institutom internih revizora, Hrvatskom zajednicom računovođa i financijskih djelatnika i s Hrvatskom zajednicom županija u cilju prikupljanja informacija i razmjene praktičnih iskustava te daljnjeg razvoja profesije unutarnje revizije.

U travnju 2020. Središnja harmonizacijska jedinica je provela anketu o radu unutarnje revizije u javnom sektoru za vrijeme pandemije COVID-19, s ciljem dobivanja uvida u uvjete i način obavljanja revizijskih aktivnosti u vrijeme otežanog načina rada te kako će navedeno utjecati na daljnji rad jedinica za unutarnju reviziju. Iako institucije nisu bile u potpunosti pripremljene za uvjete rada u novonastalim okolnostima uzrokovane pandemijom, rezultati ankete su pokazali da je funkcija unutarnje revizije i u „novim“ otežanim uvjetima aktivno obavljala svoje zadatke. Većina revizora obavljala je planirane aktivnosti, a funkcija unutarnje revizije je aktivno bila uključena u pružanju savjetodavnih aktivnosti kao i u druge aktivnosti u tijeku trajanja pandemije, na zahtjev rukovodstva.

Za potrebe redovnog informiranja o novostima i aktivnostima vezanim uz razvoj sustava unutarnjih kontrola, Središnja harmonizacijska jedinica izradila je polugodišnje Biltene i objavljuje sve novosti na internetskim stranicama Ministarstva financija.

e) Međunarodna suradnja i projekti

U cilju unaprjeđenja sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola u javnoj upravi, tijekom 2020. pripremljen je projekt „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“ koji će se sufinancirati sredstvima Europskog socijalnog fonda. Vrijednost projekta iznosi 3.865.843,17 kn, od čega će se 85% osigurati iz Europskog socijalnog fonda, a 15% iz Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Glavna aktivnost u okviru projekta je uspostava integriranog IT rješenja za podršku i upravljanje cjelovitim sustavom fiskalne odgovornosti. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava je potpisan u lipnju 2021., a predviđeno trajanje projekta je 24 mjeseca.

U veljači 2020. u Republici Sjevernoj Makedoniji započela je provedba Twinning projekta „*Strengthening budget planning, execution and internal control functions*“. Projekt, vrijednosti 3.700.000 EUR će trajati tri godine, a provodi ga konzorcij u koji su uključene četiri zemlje: Republika Hrvatska, Kraljevina Nizozemska, Bugarska i Latvija.

U provedbi projekta, uz službenike Ministarstva financija, sudjeluju i službenici ostalih institucija Republike Hrvatske, stručnjaci u području sustava unutarnjih kontrola, javne nabave, revizije sredstava financiranih iz fondova Europske unije, upravljanja nepravilnostima i sl.

Ministarstvo financija Republike Hrvatske je nastavilo suradnju s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske. Tijekom 2020. godine suradnja se odvijala u virtualnom obliku, a za 2021. definirana je tehnička suradnja kroz Program suradnje za 2021. godinu.

U ožujku 2020. predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice su bili u službenom posjetu Ministarstvu financija Republike Slovenije, gdje poslove koordinacije sustava unutarnjih kontrola obavlja Sektor za unutarnje financijske kontrole, koji je dio Ureda za nadzor proračuna. Ostvarena je suradnja te su razmijenjena iskustva vezana uz razvoj sustava unutarnjih kontrola i funkciju unutarnje revizije u javnom sektoru.

Tijekom 2020. Središnja harmonizacijska jedinica sudjelovala je i u izradi Završnog izvješća o provedbi I. Komponente IPA u Republici Hrvatskoj, u dijelu koji obuhvaća opis provedenih aktivnosti unutarnje revizije u nadležnosti Središnje harmonizacijske jedinice za I. komponentu programa IPA 2007-2013.

Obzirom na okolnosti uzrokovane pandemijom COVID-19 tijekom 2020. godine PEMPAL Zajednica prakse interne revizije je održala šest virtualnih konferencija na kojima su sudjelovali i predstavnici Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Teme konferencija su bile usmjerene na djelovanje funkcije unutarnje revizije za vrijeme trajanja pandemije COVID-19, ključne pokazatelje uspješnosti (prikupljanje i analiza kvalitativnih i kvantitativnih podataka), monitoring aktivnosti unutarnje revizije, obavljanje revizije informacijskih tehnologija, kao i na međunarodnu razmjenu praksi u području djelovanja unutarnje revizije i unutarnje kontrole.

4. PROVEDBA MJERA – OBJEDINJENO GODIŠNJE IZVJEŠĆE ZA 2019.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske donesenim na sjednici održanoj 23. prosinca 2020. kojim je prihvaćeno Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2019., u cilju daljnjeg jačanja i razvoja sustava unutarnjih kontrola zaduženi su:

1. Ministarstvo financija da, u suradnji s Ministarstvom pravosuđa i uprave, pokrene aktivnosti s Državnim odvjetništvom u cilju unaprjeđenja postupanja vezanih uz pravomoćne sudske presude čime bi se smanjio rizik izvršavanja prisilne naplate i dodatnih rashoda.
2. Ministarstvo financija da, u cilju jačanja fiskalne odgovornosti u 2021. i 2022. godini provede jednodnevnu izobrazbu čelnika obveznika sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti (ministara, čelnika drugih državnih tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije, općinskih načelnika, gradonačelnika, odnosno župana) iz područja fiskalne odgovornosti, sukladno uputi i programu izobrazbe koje će donijeti Ministarstvo financija.
3. Jedinice za unutarnju reviziju na razini gradova, koji su kroz postupak samoprocjene utvrdili slabosti u području upravljanja imovinom, da sukladno procjeni rizika planiraju i tijekom 2021. obave reviziju u području upravljanja i raspolaganja nekretninama grada.
4. Ministarstvo financija da izradi i na mrežnoj stranici objavi predloške internih procedura koji su predmet testiranja i prvi put se spominju u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti. Također se zadužuje Ministarstvo financija da ažurira interne procedure koje su duže vrijeme predmet testiranja, a koje je Ministarstvo financija već objavilo na svojoj mrežnoj stranici, u skladu s važećom regulativom i dobrom praksom. Takvi predlošci internih procedura trebaju sadržavati potrebne elemente i ugrađene kontrolne mehanizme kako bi ih korisnici proračuna što bolje prilagodili potrebama svog poslovanja.

- Pregled provedenih aktivnosti

1. Ministarstvo financija je u suradnji s Ministarstvom pravosuđa i uprave organiziralo dva sastanka na kojemu su sudjelovali predstavnici Državnog odvjetništva i Financijske agencije. Analizirani su uzroci izvršavanja pravomoćnih sudskih presuda prisilnim putem te su predložena rješenja koja bi imala pozitivan utjecaj na smanjenje broja postupaka prisilne naplate i dodatnih troškova.
Ministarstvo financija će i nadalje pratiti aktivnosti i poticati međusobni doprinos svih sudionika za unaprjeđenje procesa, odnosno izvršavanje pravomoćnih sudskih presuda dobrovoljnim putem.
2. Kao preduvjet za provedbu navedene mjere, Ministarstvo financija je donijelo Uputu o provođenju izobrazbe iz područja fiskalne odgovornosti¹⁵, čiji je sastavni dio Program izobrazbe iz područja fiskalne odgovornosti. Ministarstvo financija će, u cilju jačanja fiskalne odgovornosti, u zadnjem kvartalu 2021. godine provesti jednodnevnu izobrazbu iz područja fiskalne odgovornosti za čelnike obveznika sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti državne razine (ministara, čelnika drugih državnih tijela razine razdjela

¹⁵ KLASA: 131-01/20-02/1, URBROJ: 513-05-04/21-1

organizacijske klasifikacije), a tijekom 2022. i izobrazbu za župane, gradonačelnike i načelnike općina.

3. Od 113 gradova koji su u postupku samoprocjene utvrdili slabosti u području upravljanja imovinom, njih 36 ima uspostavljenu funkciju unutarnje revizije. Uvidom u zaprimljene godišnje planove rada unutarnje revizije za 2021. godinu, od 36 gradova, njih 29 je planiralo obavljanje predmetne revizije. Jedinice za unutarnju reviziju koje nisu planirale obavljanje predmetne revizije navele su kao razlog da je procjenom rizika utvrđeno da navedeno područje nije visoke kategorije rizičnosti ili da je revizija navedenog područja obavljena u prethodnom razdoblju.
Središnja harmonizacijska jedinica je u suradnji s Državnim uredom za reviziju i unutarnjom revizijom Grada Trogira organizirala radionicu na temu „Upravljanje i raspolaganje nekretninama u jedinicama lokalne samouprave“, a u sljedećem izvještajnom razdoblju će se vidjeti rezultati obavljenih revizija.
4. Ministarstvo financija je ažuriralo, odnosno izradilo nacрте predložaka internih procedura koje su predmet testiranja kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti. Nacrti procedura su izrađeni u skladu s važećom regulativom i dobrom praksom te se detaljnije unaprjeđuju u suradnji s korisnicima proračuna kako bi ih isti što bolje prilagodili potrebama svog poslovanja. Sve procedure će biti objavljene na internetskim stanicama Ministarstva financija.

5. ZAKLJUČAK

Stanje sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2020. analizirano je na temelju zaprimljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti i propisanih priloga. Zasebno su analizirane aktivnosti unutarnje revizije tijekom 2020. te informacije o slabostima sustava unutarnjih kontrola utvrđene kroz obavljene revizije od strane Državnog ureda za reviziju, a sadržane u Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2020.

Od ukupno 608 Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu, temeljem kojih su čelnici korisnika proračuna proveli samoprocjenu uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola:

- 67 korisnika proračuna (11%) dalo je Izjavu 1a, odnosno Izjavu bez uočenih slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, a
- 541 korisnik proračuna (89%) je dao Izjavu 1b, odnosno Izjavu s uočenim slabostima i nepravilnostima.

U odnosu na prethodnu godinu, u 2020. godini došlo je do povećanja udjela Izjava 1a u ukupnom broju dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti (s 8% u 2019. na 11% u 2020.).

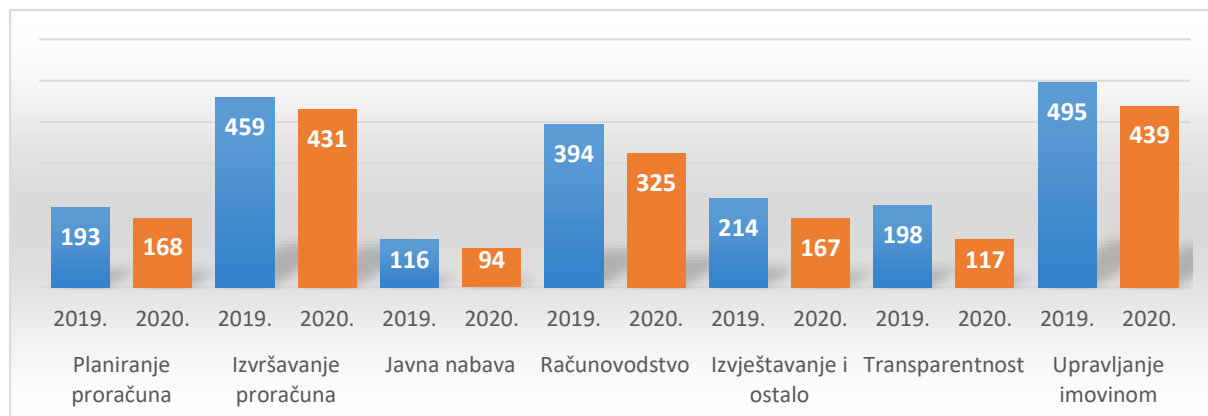
Svi korisnici proračuna koji su dostavili Izjavu 1b (541 korisnik) istu temelje na slabostima u sustavima unutarnjih kontrola utvrđenim samoprocjenom, putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Dio njih je kao razlog za davanje Izjave 1b naveo i neprovedene naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju (ukupno 76 korisnika) te druge raspoložive informacije koje imaju o poslovanju svoje institucije (ukupno 10 korisnika).

Od 541 korisnika proračuna koji su dostavili Izjavu 1b:

- **439 korisnika proračuna ili 81%** je kroz obavljenju samoprocjenu uočilo slabosti i nepravilnosti u području **upravljanja imovinom**
- **431 korisnika proračuna ili 78%** utvrdilo je slabosti i nepravilnosti u području **izvršavanja proračuna**
- **325 korisnika proračuna ili 60%** utvrdilo je slabosti i nepravilnosti u području **računovodstva**.

Iako je u navedena tri područja i u ranijem izvještajnom razdoblju utvrđeno najviše slabosti, u sva tri područja je broj korisnika koji su utvrdili slabosti manji nego u prethodnoj godini, što je prikazano u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 14: Prikaz broja korisnika proračuna s utvrđenim slabostima prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, odnos 2019. i 2020. godine



Iako je najviše slabosti utvrđeno u području Upravljanja imovinom, treba naglasiti da se u navedenom području samoprocjena obavlja po drugi puta te da je dio slabosti, sukladno ranije donesenom Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, otklonjen. Također, otklanjanje slabosti i nepravilnosti u ovom području, u određenim slučajevima, nije u nadležnosti isključivo korisnika proračuna, nego uključuje veći broj dionika (nadležni uredi za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, katastarski uredi, zemljišno-knjižni uredi, općinski sudovi, nadležna državna odvjetništva, jedinice lokalne samouprave, fizičke osobe i sudovi u slučajevima pokrenutih upravnih sporova) što postupke čini složenim za rješavanje.

Također je u 2021. godini 29 gradova, koji su u postupku samoprocjene utvrdili slabosti u području upravljanja imovinom, planiralo obavljanje revizije u području upravljanja i raspolaganja nekretninama grada te se unaprijeđenja sustava unutarnjih kontrola u predmetnom području očekuju u narednom izvještajnom razdoblju.

U ovom izvještajnom razdoblju, u području Izvršenja proračuna/financijskog plana na nemogućnost otklanjanja slabosti utjecale su okolnosti prouzrokovane pandemijom virusa COVID-19 (npr. manje izvršenje rashoda u odnosu na plan uslijed usporene provedbe projekata, nemogućnost obavljanja provjera na licu mjesta kod krajnjih korisnika kojima su doznačena sredstava, prolongiranje provedbe projekta Ministarstva financija vezano uz vrednovanje i ocjenu investicijskih projekata).

Uz navedeno, utvrđen je velik dio slabosti za čije su rješavanje nadležni korisnici proračuna, sukladno aktivnostima, rokovima i odgovornostima koje sami definiraju u Planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

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

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

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

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

Primjetno je da određeni gradovi i općine iskazuju velik broj slabosti, koje ne otklanjaju ili ih otklanjaju sporo. Isto tako analiza pokazuje da u manjem broju slučajeva gradovi i općine odgovaraju na pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, koja se na njih ne odnose.

Vezano uz aktivnosti unutarnje revizije, u 2020. je obavljeno 313 revizija, a najviše revizijskih aktivnosti, sukladno procjeni rizika, bilo je usmjereno na područje izvršavanja proračuna/financijskog plana, gdje je i u postupku samoprocjene, uz upravljanje imovinom, utvrđen najveći broj slabosti.

Iako je odnos obavljenih revizija u području Upravljanja imovinom veći nego u ranijem izvještajnom razdoblju (5% u 2019., 10% u 2020.), obzirom na znatan broj utvrđenih slabosti u postupku samoprocjene (najvećim dijelom utvrđene na lokalnoj razini), to je područje u

kojemu i nadalje treba jačati sustave unutarnjih kontrola. Također, manji broj obavljenih revizija se može isključivo povezati s područjem Računovodstva (8% revizija), a isto je, sukladno samoprocjeni, područje u kojem je značajan broj korisnika proračuna utvrdio slabosti. **Stoga bi i nadalje, područje upravljanja imovinom kao i područje računovodstva trebalo uzeti kao prioriteta za revidirati u narednom razdoblju (posebno na lokalnoj razini).**

Vezano uz Izvješće Državnog ureda za reviziju, može se istaknuti da su slabosti i nedostaci sustava unutarnjih kontrola sadržani u Izjavama o fiskalnoj odgovornosti, najvećim dijelom potvrđeni i u Izvješću o radu Državnog ureda za reviziju za 2020.

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

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

Nadalje, u svrhu unaprjeđenja sustava prikupljanja Izjava o fiskalnoj odgovornosti te njihove analize i suštinske provjere Ministarstvo financija provodi projekt „*Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola*“. Glavni cilj projekta je uspostava integriranog IT rješenja za podršku i upravljanje cjelovitim sustavom fiskalne odgovornosti te jačanje kapaciteta državnih i javnih službenika u svrhu ostvarenja učinkovite i fiskalno odgovorne javne uprave.

Središnja harmonizacijska jedinica, kao ustrojstvena jedinica Ministarstva financija nadležna za harmonizaciju aktivnosti razvoja sustava unutarnjih kontrola je, tijekom 2020. godine, provela niz aktivnosti u cilju unaprjeđenja sustava unutarnjih kontrola.

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

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

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

Sve mjere iz navedenoga Zaključka su provedene.

Ovim se Izvješćem predlaže realizacija dodatnih mjera koje uključuju dostavu izvješća/informacija Ministarstvu financija od strane nadležnih ministarstava o provedenim formalnim i suštinskim kontrolama Izjava o fiskalnoj odgovornosti i pripadajućih priloga, dostavljenih od proračunskih i izvanproračunskih korisnika, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Slijedom navedenog Ministarstvo financija bi imalo uvid u način koordinacije razvoja financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola između nadležnih ministarstava i institucija iz nadležnosti.

Nadalje, potrebno je daljnje jačanje funkcije unutarnje revizije i usmjeravanje revizijskih aktivnosti u područja gdje su moguće uštede.

Obzirom da rezultati analize obavljene samoprocjene sustava unutarnjih kontrola kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, pokazuju da su slabosti u području Transparentnosti uglavnom utvrđene od strane jedinica lokalne samouprave (gradova i općina), ali i da dio gradova i općina ne provode samoprocjenu u skladu s uputama za popunjavanje priloga uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti, predlaže se organizacija izobrazbe za odabrane jedinice lokalne samouprave.

Slijedom navedenoga, prijedlozi dodatnih mjera uključuju sljedeće:

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

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

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

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

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

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

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

KLASA: 470-03/21-01/1
URBROJ: 513-05-04-21-132
Zagreb, 15. rujna 2021.

**POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE
I MINISTAR FINACIJA**



dr. sc. Zdravko Marić

PRILOZI:

- I. Prilog - Rezultati analize prema razinama korisnika proračuna
- II. Prilog - Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja Državnog ureda za reviziju za 2020. po korisnicima proračuna
- III. Prilog - Pregled korisnika proračuna i učenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
- IV. Prilog - Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.
- V. Prilog - Popis grafikona i tablica

Rezultati samoprocjene prema razinama korisnika proračuna

a) Državna razina

Analizom su obuhvaćena 34 obveznika dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti na državnoj razini, a od ukupno 84 pitanja, na njih se odnosi 67 pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, putem kojih provode samoprocjenu sustava unutarnjih kontrola.

U odnosu na prethodnu godinu, u 2020. je na temelju Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave¹ smanjen broj tijela državne uprave zbog ukidanja ili pripajanja drugom tijelu. Od srpnja 2020. smanjen je broj ministarstava s 20 na 16, a ustrojene su dvije državne upravne organizacije².

Najznačajnije utvrđene slabosti **na državnoj razini** odnose se na sljedeća pitanja prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti:

Broj pitanja	PODRUČJE IZ UPITNIKA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI/ PITANJE
PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA	
8.	Rashodi i izdaci koji se financiraju iz EU sredstava planirani su realno, odnosno odstupanje između plana usvojenog od strane Hrvatskog sabora i konačnog izvršenja nije veće od 5%
IZVRŠENJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA	
19.	Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda
22.3.	Obavljene su provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više
29.	Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate
JAVNA NABAVA	
36.	Osobe koje prate provedbu ugovora različite su od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva
RAČUNOVODSTVO	
50.	S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada
54.	Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
56.	Vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom
58.	Najkasnije u roku od 15 dana od isplate naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO), HZZO-u je dostavljen zahtjev za refundaciju
UPRAVLJANJE IMOVINOM	
74.	Za nekretnine u vlasništvu upisane su vlasnička prava u zemljišnim knjigama
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova

¹ Narodne novine, br. 85/20

² Hrvatska vatrogasna zajednica i Središnji državni ured za demografiju i mlade

Navedene slabosti na državnoj razini detaljnije se pojašnjavaju u nastavku.

▪ **Slabosti u području „Planiranja proračuna/financijskog plana“**

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

Prema rezultatima analize, 16 državnih tijela, od čega 9 ministarstava nije realno planiralo rashode i izdatke koji se financiraju iz EU sredstava, odnosno imalo je odstupanje financijskog plana i konačnog izvršenja veće od 5% (uglavnom se radi se o planiranim, a ne utrošenim financijskim sredstvima). U odnosu na prethodnu godinu povećan je broj državnih tijela (za 5 odnosno 45%) koji su imali odstupanja između plana i konačnog izvršenja veća od 5%.

Kao uzrok manjeg izvršenja rashoda u odnosu na plan korisnici navode sljedeće:

- zbog izvanrednih okolnosti i epidemioloških mjera uzrokovanih pandemijom virusa COVID-19, došlo je do usporavanja provedbe projekata tako da nisu organizirana planirana studijska putovanja, službena putovanja, izobrazba zaposlenika te pružanje usluga vanjskih stručnjaka
- kašnjenja u postupku vrednovanja i ugovaranja zbog čega nisu potpisani svi ugovori koji su bili planirani za 2020. godinu
- dugotrajni postupci javnih nabava koji su preduvjet za početak financijske realizacije po ugovorima (trajanje postupaka javne nabave koji su se odužili zbog uloženi žalbi)
- zastoj u provedbi postupka procjene utjecaja na okoliš
- vanjski čimbenici tj. druga nadležna tijela uključena u sustav upravljanja EU sredstvima (posrednička i upravljačka tijela koja utječu na dinamiku trošenja sredstava) i zastoj u odobravanju pojedinih zahtjeva za nadoknadom sredstava od strane posredničkih tijela.
- neimenovanje članova projektnog tima zbog čega planirani troškovi plaća nisu bili prihvatljiv trošak

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

- izrada terminsko-financijskih planova sa svrhom realne pripreme financijskog plana za 2021. godinu
- mjesečno praćenje izvršenja i usporedbe s planiranim aktivnostima kako bi se pravovremeno provela moguća preraspodjela sredstava
- učestalije praćenje izvršenja EU projekata prema usvojenom planu, kako bi odstupanje izvršenja od plana bilo ispod 5%

- *neuređenost sustava ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda*

Prema rezultatima analize, četiri državna tijela (tri ministarstva) nije donijelo akt kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Odredbama Zakona o izvršavanju državnog proračuna koji se donosi za svaku godinu propisano je da su nadležna ministarstva dužna nadzirati ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda korisnika iz svoje nadležnosti. Ministarstvima je, uz suglasnost Ministarstva financija, dana mogućnost donošenja pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda.

Kao razlog nedonošenja akta ministarstva navode da su u tijeku usuglašavanja s korisnicima u nadležnosti te se očekuje izrada akta o korištenju vlastitih prihoda do kraja godine.

- *neobavljanje provjera na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više*

Prema rezultatima analize, tri državna tijela nije obavljalo provjere na licu mjesta kod krajnjih korisnika. Kao razlog navode da kontrole na licu mjesta nisu obavljene zbog izvanrednih okolnosti i epidemioloških mjera uzrokovanih pandemijom virusa COVID-19. U svojim planovima navode da će provesti kontrole kod krajnjih korisnika testiranjem predmetne dokumentacije dostavom poštom, e-mailom te on-line sastancima.

Treba istaknuti da je Ministarstvo financija donijelo Uputu (KLASA: 400-02/20-01/17 URBROJ: 513-05-04-20-70, 2. prosinca 2020.), vezano uz kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna kojom je dana preporuka da se fizički sastanci smanje na najmanju moguću mjeru, a sastanci održavaju video vezom i pojačavanjem telefonske i e-mail komunikacije do dana proglašenja prestanka epidemije u Republici Hrvatskoj.

- *izvršavanje pravomoćnih sudskih presuda putem postupka prisilne naplate*

Prema rezultatima analize kod 11 državnih tijela, od čega devet ministarstava, pravomoćne sudske presude izvršavane su dijelom putem postupka prisilne naplate. U odnosu na prethodnu godinu došlo je do povećanja broja državnih tijela (za pet odnosno 54%) kod kojih su se pravomoćne sudske presude izvršavale prisilnim putem.

Kao uzrok izvršavanja pravomoćnih sudskih presuda prisilnim putem u planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti korisnici navode sljedeće:

- nedefinirano postupanje vezano uz zadaće i sudionike koje se odnosi na evidenciju i praćenje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku
- u pojedinim slučajevima zbog neažurnog postupanja od strane nadležnih odvjetništava, u smislu pravodobnog dostavljanja obavijesti o tijeku i stanju sporova, kao i potencijalnim tražbinama koje su nastale ili bi mogle nastati na temelju istih, nije pravovremeno postupljeno po donesenoj presudi
- protek roka za plaćanje već kod zaprimanja presude na plaćanje od Državnog odvjetništva
- zaprimanje pravomoćnih sudskih presuda s nepotpunim podacima za isplatu (tužitelj ne dostavlja podatke koji su potrebni za plaćanje kao što su broj IBAN računa u banci, OIB)
- postupak prisilne naplate tužitelj pokreće odmah po pravomoćnosti

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

- pravomoćne sudske presude podmirivati izravnim plaćanjem u dijelu u kojem ministarstvo može utjecati
- prilikom pokretanja bilo kojeg sudskog spora iz nadležnosti, službenici su obvezni neodgodivo dostaviti informacije koordinatorskom tijelu za sudske sporove kako bi isti bili upisani u registar sudskih sporova koji se vodi u glavnom tajništvu
- kvalitetnije planirati financijska sredstva potrebna za isplatu po sudskim presudama
- unaprijediti komunikaciju između nadležnih odvjetništava i državnih tijela, putem učestalije elektronske komunikacije

- zadužuju se organizacijske jedinice ministarstva da kontinuirano vode evidenciju sudskih sporova u tijeku te pravovremeno podnesu zahtjev za plaćanje kako bi se izbjegla prisilna naplata
- zatražiti od FINA-e dostavu ovršnih isprava te poduzeti aktivnosti kako bi se plaćanja podmirivala dobrovoljno
- bolja suradnja s nadležnim državnim odvjetništvima, s FINA-om, sa strankama (osobito prije okončanja postupka)
- izrada procedure postupanja svih dionika i organizacijskih jedinica u izvršavanju pravomoćnih sudskih presuda.

▪ **Slabosti u području „Javne nabave“**

- | |
|---|
| - <i>osobe koje prate provedbu ugovora nisu različite od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva</i> |
|---|

Prema rezultatima analize kod četiri državna tijela (od čega tri ministarstva), osobe koje prate provedbu ugovora nisu bile različite od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva. Kao uzrok nerazdvajanja ovih dužnosti navodi se nedostatak ljudskih resursa, što dovodi do toga da ista osoba može sudjelovati u provedbi postupaka javne nabave i u naknadnoj kontroli izvršavanja ugovora.

U svojim planovima korisnici navode sljedeće aktivnosti koje će poduzeti:

- provoditi kontinuirani raspored zaduženja tako da se smanji rizik preklapanja odgovornosti u fazama (planiranja, izvršenja, kontrole, izvještavanja i analize) po pojedinim ugovorima
- u obrascu Zahtjeva za pokretanje nabave odrediti osobu zaduženu za praćenje izvršenja ugovora koja će biti različita od osobe koja sudjeluje u provedbi postupka
- u tekst prijedloga ugovora o nabavi odrediti predstavnika naručitelja zaduženog za praćenje izvršenja ugovora različitog od osobe koja sudjeluje u postupku nabave
- donijeti proceduru za praćenje izvršenja ugovora u kojoj će se definirati obveze ustrojstvenih jedinica u čijoj je nadležnosti praćenje ugovora.

▪ **Slabosti u području „Računovodstva“**

- | |
|---|
| - <i>neusklađenost podataka s dužnicima o potraživanjima na datum 31. listopada</i> |
|---|

Prema rezultatima analize kod četiri državna tijela nisu usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada. Kao razlog za ovakve slabosti navodi se sljedeće:

- zbog nemogućnosti uspostave tehničke podrške i nedostatka ljudskih resursa nisu na vrijeme usklađena potraživanja
- ručno vođenje i usklađivanje podataka koji se odnose na potraživanja za zakup poslovnih prostora te najam stanova i garaža.

U svojim planovima korisnici navode sljedeće aktivnosti koje će poduzeti:

- uspostaviti evidenciju svih potraživanja te uskladiti potraživanja s dužnicima na datum 31. listopada
- nastavak usklađenja glavne i pomoćne knjige vezano za potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo kao i redovne usklade potraživanja za zakup poslovnog prostora te najma stanova i garaža koja će, između ostaloga, omogućiti i redovno provođenje usklade s kupcima, pored dosadašnje usklade u obliku slanja opomena i postupaka utuženja
- osigurati doradu informatičkog sustava za vođenje evidencija o potraživanjima na način da omogućiti slanje Izvoda otvorenih stavaka na određeni dan.

- <i>neprovođenje ispravka vrijednosti potraživanja</i>

Prema rezultatima analize četiri državna tijela utvrdila su slabosti vezane uz provođenje ispravka vrijednosti potraživanja.

Kao razlog navodi se nemogućnost uspostave tehničke podrške i nedostatka ljudskih resursa odnosno nepostojanje programskog rješenja koje je prilagođeno za provedbu ispravaka vrijednosti istih u pomoćnoj knjizi.

U svojim planovima korisnici navode sljedeće aktivnosti koje će poduzeti:

- uspostaviti evidenciju svih potraživanja te utvrditi potraživanja na koja se primjenjuje ispravak vrijednosti
- nastavak provođenja usklade glavne i pomoćne knjige vezano uz potraživanja za zakup poslovnog prostora te najma stanova i garaža
- osigurati doradu informatičkog sustava za vođenje evidencije o potraživanjima u pomoćnoj knjizi, a u cilju provedbe ispravka vrijednosti potraživanja
- utvrditi vrijednosti potraživanja po grupama, utvrditi stope ispravka vrijednosti potraživanja te napraviti izračun i evidentiranje u poslovnim knjigama.

- <i>ne vođenje analitičkih evidencija dugotrajne imovine i neusklađenost s glavnom knjigom</i>

Prema rezultatima analize pet državnih tijela iskazalo je slabosti u ovom području.

Kao razlog za ovakve slabosti navodi se sljedeće:

- preuzimanje imovine od drugih tijela državne uprave prilikom osnivanja
- nije ustrojena pomoćna evidencija analitičkog knjigovodstva dugotrajne imovine
- velika količina nefinancijske imovine koju treba razvrstati imajući u vidu da je za veliki dio istekao vijek trajanja
- nema jedinstvenog programskog rješenja u kojem bi se pratila evidencija nefinancijske imovine
- sintetika i analitika osnovnih sredstava nije usklađena te je pogrešno evidentiran izračun ispravka vrijednosti na kraju godine.

U svojim planovima korisnici navode sljedeće aktivnosti koje će poduzeti:

- usklađivanje i evidentiranje analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine te usklađivanje stanja po inventuri

- raščlaniti postojeće nomenklaturne oznake i ustrojavanje Kataloga materijalnih sredstava u skladu s novom Uputom za kodifikaciju materijalnih sredstava
- provedba procjene knjigovodstvene vrijednosti dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine
- osigurati informatičku podršku za uvođenje novih funkcionalnosti za ustrojavanje evidencije i praćenje stanja i kretanja dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine
- provedba obračuna ispravaka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine
- usklađenje sintetike i analitike osnovnih sredstava.

- *nedostavljanje zahtjeva za refundaciju HZZO- u roku od 15. dana od isplate naknade za bolovanje*

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

Kao razlog za kašnjenje uglavnom se navode promjene organizacije rada zbog izvanrednih okolnosti i epidemioloških mjera uzrokovanih pandemijom virusa COVID-19 te su i planirane mjere usmjerene na to da će se po stjecanju svih potrebnih uvjeta za redovno funkcioniranje ustrojstvenih jedinica zahtjevi za refundaciju dostavljati HZZO-u u propisanom roku od 15 dana.

▪ Slabosti u području „Upravljanja imovinom“

- *za nekretnine u vlasništvu nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama*

Prema rezultatima analize, šest državnih tijela nije upisalo vlasnička prava u zemljišne knjige za nekretnine koje posjeduju.

Kao razlog za ovakve slabosti navodi se sljedeće:

- rješavanje imovinsko-pravnih odnosa složen je i u pravilu dugotrajan proces koji se sastoji od nekoliko upravnih postupaka i uključuje velik broj dionika (nadležni uredi za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa, katastarski uredi, zemljišno-knjižni uredi općinski sudovi, nadležna državna odvjetništva, jedinice lokalne samouprave, fizičke osobe i sudovi u slučajevima pokrenutih upravnih sporova)
- rješavanje žalbi u postupcima izvlaštenja značajno usporava proces
- popis i uknjižba nekretnina obavlja se sukcesivno; uknjižbu provode nadležni sudovi te nisu poznati rokovi završetka sudskih postupaka.

U svojim planovima, korisnici navode sljedeće aktivnosti koje će poduzeti:

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

- ne postojanje pisane procedure kojom su definirani poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama

Prema rezultatima analize tri državna tijela nisu donijela proceduru kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova. U svojim planovima korisnici su planirali aktivnosti u cilju izrade i donošenja procedure kojom će se detaljno urediti poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama.

b) Županije

Analizom je obuhvaćeno svih 20 županija koje su samoprocjenu obavile na temelju 72 pitanja u sedam područja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Od utvrđenih slabosti kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti na razini županija, u odnosu na 2019. godinu kada je najviše slabosti utvrđeno (zborno) u području izvršavanja proračuna (16 županija odnosno 80%), zatim računovodstva i upravljanja imovinom, u 2020. godini je najviše slabosti utvrđeno u području upravljanja imovinom (11 županija, odnosno 55%), zatim kod izvršavanja proračuna te računovodstva.

Najznačajnije utvrđene slabosti **na razini županija** odnose se na sljedeća pitanja prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti:

Broj pitanja	PODRUČJE IZ UPITNIKA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI/ PITANJE
UPRAVLJANJE IMOVINOM	
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji
75.	Ustrojen je registar imovine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni
80.	Za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi poduzimane su aktivnosti na rješavanju istih
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova
IZVRŠENJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA	
15.	Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta
18.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima
19.	Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda
22.3.	Obavljene su provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više
27.	Propisana je procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga
RAČUNOVODSTVO	
51.	Izveštaj o obavljenom popisu sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku
53.	Prati se stvaranje ugovornih obveza i njihov financijski učinak

54.	Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
IZVJEŠTAVANJE I OSTALO	
63.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna

U nastavku se detaljnije pojašnjavaju navedene slabosti.

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - <i>preuzimanje obveza po investicijskim projektima isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata</i> |
|---|

Prema rezultatima analize 4 županije (smanjenje za jednu županiju u odnosu na prethodnu godinu) na navedeno pitanje nisu dale potvrđan odgovor. Obveze po investicijskim projektima županije preuzimaju sukladno planiranim sredstvima u proračunu odnosno projekcijama, ali ne provode stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata.

Kao mjere županije navode da će do donošenja uredbe temeljem članka 45. stavka 3. Zakona o proračunu, kojom će se propisati način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata, donijeti interne kriterije u vezi vrednovanja i ocjene investicijskih projekata, odnosno izraditi kriterije što se smatra investicijskim projektom i kako provesti vrednovanje projekta.

Ističemo da Ministarstvo financija trenutno provodi projekt „Uspostava učinkovitog sustava ocjene i odobravanja investicijskih projekata koji se financiraju ili sufinanciraju sredstvima državnog proračuna i proračuna JLPRS“. Glavne aktivnosti projekta su stvaranje pravnog okvira radi ujednačenog načina ocjene i postupka odobravanja investicijskih projekata, osposobljavanje obveznika za primjenu pravnog okvira i osiguravanje IT podrške za prijavu i praćenje investicijskih projekata. Međutim, zbog situacije uzrokovane pandemijom trajanje projekta će se produljiti do 2023. godine.

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none"> - <i>poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti</i> |
|---|

Prema rezultatima analize tri županije nisu ili su djelomično poduzele sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti.

Kao razloge županije navode sljedeće: nepouzdana baze podataka, netočne adrese dužnika; za dio potraživanja za županijske poreze mjere naplate kao i analitičku evidenciju obavljala je Porezna uprava, pa se učinkovitost nije provjeravala. Za ostala potraživanja poduzimane su mjere naplate, ali one nisu bile cjelovite.

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

- poduzeti sve raspoložbe mjere naplate prihoda iz nadležnosti odnosno inicirati ovrhe i sudske postupke, naplatu instrumenata osiguranja plaćanja, otpis potraživanja od tvrtki brisanih iz sudskog registra
- imenovati odgovorne osobe za praćenje stanja dospjelih nenaplaćenih potraživanja

- mjere za naplatu dospjelih potraživanja provoditi usmenim kontaktima i pisanim opomenama
- donijeti jedinstvenu proceduru za naplatu prihoda.

- uređenost sustava ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda

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

U pojedinim slučajevima županijska skupština donijela je odluku o uvjetima i načinu korištenja vlastitih prihoda, ali u njoj nisu sadržane sve vrste vlastitih prihoda.

U planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti kao mjera navodi se donošenje akta te u nekim slučajevima objedinjavanje akata o načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti.

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

Prema rezultatima analize, četiri županije nisu ili su djelomično obavile provjere na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više.

Kao razlozi za utvrđene slabosti navodi se sljedeće:

- zbog provođenja epidemioloških mjera uzrokovane virusom COVID-19 iako su obavljane provjere kod krajnjih korisnika nije zadovoljen uvjet od 10% krajnjih korisnika
- zbog povećanog opsega posla i manjka djelatnika provjere na licu mjesta nisu obavljene u dovoljnoj mjeri.

- praćenje stvaranja ugovornih obveza i njihovog financijskog učinka

Prema rezultatima analize, tri županije je djelomično pratilo stvaranje ugovornih obveza i njihov financijski učinak, a kao razlog navode da nije uspostavljena evidencija svih ugovora te da ustrojstvena jedinica za financije nema uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci. Također navode da nije koordiniran unos podataka u informatički sustav koji omogućava uvid u sve ugovore na jednom mjestu, dok neke navode da postoji evidencija svih ugovora, ali ne sadrži podatke o rokovima čuvanja dokumentacije.

U skladu s navedenim, kao aktivnost za otklanjanje slabosti navodi se unos svih ugovora s financijskom poveznicom na plan Proračuna. Također, u evidenciju ugovora planira se unijeti podatak o rokovima čuvanja dokumentacije, ali i uspostaviti evidenciju ugovora (rješenja) koja se odnosi samo na zaposlenike.

Analiza pokazuje da su sve županije potvrdile da imaju usvojenu proceduru stvaranja ugovornih obveza, međutim, po njoj se u određenim slučajevima nije postupalo u svim elementima.

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

Prema rezultatima analize dvije županije nisu provodile ili su provodile djelomični ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Kao razlog navodi se sljedeće:

- ispravak vrijednosti proveden je u više od 90%, a manje od 98% potraživanja od čijeg je dospijeca prošlo više od jedne godine ili potraživanja od dužnika nad kojima je proveden stečajni ili likvidacijski postupak
- nisu definirane skupine potraživanja po rokovima dospijeca pa se nije provodio ispravak vrijednosti potraživanja.

Županije u svojim planovima navode da će razraditi potraživanja po kategorijama i vrstama te po vremenu dospijeca kako bi se proveo adekvatan ispravak vrijednosti.

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

Prema rezultatima analize, kod dvije županije, obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna ne sadrži sve elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (popis obveza, popis potencijalnih obveza za županiju i njene proračunske korisnike).

Županije uglavnom, kao razlog negativnom odgovoru navode da obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nepodmirenih dospjelih obveza, stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka te stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode županija, **ali ne sadrži informacije o istim elementima proračunskih korisnika iz nadležnosti.**

Analiza pokazuje da je 19 od 20 županija potvrdilo da imaju donesen akt kojim su uredili način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim korisnicima iz nadležnosti. S tim u vezi, u okviru navedenog akta, ako su to županije propustile učiniti, potrebno je s proračunskim korisnicima urediti način izvještavanja vezano uz izvršavanje proračuna i njihovo obrazloženje koje će posebno obuhvatiti informacije o stanju nepodmirenih dospjelih obveza, o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka te stanju nenaplaćenih potraživanja za prihode proračunskih korisnika.

- *slabosti u području upravljanja imovinom*

U ovom području na razini županija utvrđene su sljedeće slabosti:

- nije donesen godišnji plan aktivnosti za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji upravljanja i raspolaganja nekretninama (4 županije)
- nije donesena procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova (3 županije)
- nisu poduzimane aktivnosti za stavljanje nekretnina u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni (3 županije)
- nije ustrojen registar imovine koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (2 županije)
- za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi nisu poduzimane sve aktivnosti za rješavanje istih (2 županije).

Za utvrđene slabosti navedeni su sljedeći razlozi:

- nije definirana nadležnost upravljanja i raspolaganja nekretninama odnosno poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova regulirani su pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizacijom radnih mjesta
- registar imovine je ustrojen, ali ne sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (npr. namjena nekretnine, vrijednost nekretnine).
- informatički program za vođenje registra nekretnina nije usklađen s izmjenama propisa iz područja upravljanja imovinom i prilagođen stvarnim potrebama
- prije stjecanja nekretnina nije izrađena analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnina.

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

- donošenje procedure s detaljno utvrđenim poslovima upravljanja i raspolaganja nekretninama sa svim ovlastima i nadležnostima zaposlenika
- pokrenuti postupke za cjelovit upis nekretnina u zemljišne knjige
- pribavljanje informacija oko osmišljavanja potencijalnog programskog rješenja za vođenje imovine
- donošenje godišnjeg plana za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji upravljanja i raspolaganja nekretninama
- prema sadržaju registra nekretnina za sve nekretnine koje nisu u funkciji obaviti očevid na terenu radi utvrđivanja stvarnog stanja nekretnine
- educirati službenike svih nadležnih upravnih odjela za rad u registru i ažuriranje podataka o nekretninama
- usklađenje pozicioniranja i knjiženja imovine koja je do sada bila vođena u izvanbilančnoj evidenciji
- za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimati aktivnosti za sastavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni.

c) Gradovi i općine

Analizom su obuhvaćene sve jedinice lokalne samouprave, koje su samoprocjenu obavile na temelju 72 pitanja u sedam područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Od utvrđenih slabosti kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti na razini gradova i općina najviše slabosti i nepravilnosti utvrđeno u područjima izvršavanja proračuna (*101 grad odnosno 79%*) te upravljanja imovinom (*100 gradova odnosno 78%*), zatim u područjima računovodstva i izvještavanja.

Najznačajnije utvrđene slabosti **na razini gradova i općina** odnose se na sljedeća pitanja prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti:

Broj pitanja	PODRUČJE IZ UPITNIKA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI/ PITANJE
IZVRŠENJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA	
15.	Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta
18.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima
19.	Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda
20.	Sredstva su utrošena u skladu s proračunom, odnosno financijskim planom
RAČUNOVODSTVO	
50.	S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na dan 31. listopada
53.	Prati se stvaranje ugovornih obveza i njihov financijski učinak
57.	Ulaganja u dugotrajnu imovinu prenose se u glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja
IZVJEŠTAVANJE I OSTALO	
60.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izvještavala je Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva sukladno odredbama Zakona o proračunu i dr. propisima
67.	Internim aktom (uputom, sporazumom) uređen je način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti
TRANSPARENTNOST	
70.	Uz proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađen je i objavljen vodič za građane
UPRAVLJANJE IMOVINOM	
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji
74.	Za nekretnine u vlasništvu upisane su vlasnička prava u zemljišnim knjigama
75.	Ustrojen je registar imovine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine
77.	Utvrđena je namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspolaže
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova

U nastavku se detaljnije pojašnjavaju navedene slabosti evidentirane na razini gradova i općina.

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

Prema rezultatima analize 65 gradova i 156 općina nije ili je djelomično preuzimalo obveze po investicijskim projektima po provedenom stručnom vrednovanju.

Kao mjere za otklanjanje slabosti korisnici navode da će do donošenja uredbe temeljem članka 45. stavka 3. Zakona o proračunu, kojom će se propisati način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata, donijeti interne kriterije u vezi vrednovanja i ocjene investicijskih projekata, odnosno izraditi kriterije što se smatra investicijskim projektom, kako provesti vrednovanje projekta te kako će već donesenu metodologiju prethodnog vrednovanja opravdanosti i učinkovitosti projekta poboljšati kroz razradu aktivnosti.

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

Prema rezultatima analize 43 grada i 175 općina nisu ili su djelomično poduzeli sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti.

Kao razloge navode nepotpune podatke obveznika plaćanja, nedostatan OIB, netočne adrese, iza umrlih neutvrđene nasljednike. U mnogim su slučajevima vođene evidencije i poslana opomene, no bez pokretanja ovršnih postupaka, u obzir su uzete teškoće građana prouzročene pandemijom COVID – 19. Nadalje, nepostojanje jasne stabilne procedure zbog učestale promjene propisa, poteškoće u implementaciji novih informatičkih sustava koji traže redefiniranje poslovnih pravila, tijekova dokumenata i podataka kod povezivanja različitih IT sustava.

Gradovi i općine su u svojim planovima naveli sljedeće aktivnosti koje će poduzeti:

- redovito knjiženje uplata, listanje dugovanja, uvođenje sustavnog slanja opomena
- poduzimanje svih raspoloživih mjera naplate prihoda iz nadležnosti odnosno pokretanje ovrha i sudskih postupaka, naplata instrumenata osiguranja plaćanja
- za praćenje stanja dospjelih nenaplaćenih potraživanja zadužiti osobu koja je izdala rješenje o obvezi
- redizajniranje procesa naplate prihoda po vrstama prihoda
- donijeti jedinstvenu proceduru za naplatu prihoda.

- *uređenost sustava ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda*

Prema rezultatima analize 31 grad i 50 općina nisu donijeli akt ili su djelomično uredili mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

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

- brojnost korisnika u nadležnosti lokalnih jedinica koji ostvaruju raznolike vlastite prihode što izradu jedinstvenog akta čini zahtjevnom

- postojećim internim aktom obuhvaćen je samo dio proračunskih korisnika iz nadležnosti. Pojedini korisnici navode da su način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti djelomično riješili posebnim aktima koje donose uz Proračun/izvršavanje proračuna, kao i aktima kojima su utvrđena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda pojedinih ustanova.

U planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti kao mjera navodi se donošenje akta ili odlukom o izvršavanju proračuna urediti mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika; utvrditi mjerila i način korištenja vlastitih prihoda za ustanove iz djelatnosti socijalne i zdravstvene zaštite.

- <i>trošenje sredstava sukladno proračunu/financijskom planu</i>

Prema rezultatima analize 23 grada i 16 općina nisu ili su djelomično utrošila sredstva sukladno proračunu/financijskom planu.

Kao razlozi za utvrđene slabosti navodi se sljedeće:

- izvještajem o izvršenju proračunskih rashoda i izdataka došlo je do prekoračenja na određenim podskupinama računa, što je uglavnom rezultat financiranja ublažavanja posljedica pandemije i potresa; također iznosi rashoda su izvršavani na drugoj stavci u odnosu na stavku treće razine (podskupina računskog plana) na kojoj je planiran rashod
- nedovoljna edukacija službenika po pitanju praćenja knjigovodstvenih evidencija u računalnom programu.

Kao aktivnosti otklanjanja slabosti pojedine institucije navode intenzivno praćenje izvršavanja financijskog plana kako bi se pravovremenom preraspodjelom izvršilo usklađenje plana s izvršenjem; edukaciju službenika o provedbi Napatka o obvezi kontinuiranog praćenja izvršenja proračuna ili njegovog dijela za koji je službenik odgovoran; poboljšanje sustava planiranja do najniže razine unutar aktivnosti.

- <i>usklađenje podataka o potraživanjima na dan 31.listopada</i>

Prema rezultatima analize 21 grad i 155 općina nije ili je djelomično uskladilo svoja potraživanja s dužnicima na dan 31. listopada 2020.

Analiza pokazuje da potraživanja nisu usklađena s manjim dijelom dužnika ili potraživanja s dužnicima nisu uskladila pojedina upravna tijela u čijoj nadležnosti ista nastaju. Gradovi i općine su u principu slali izvode otvorenih stavaka, ali je bilo neusklađenosti pri zaprimanju i evidentiranju podataka. Nadalje se navodi da pojedini gradovi i općine usklađenja provode s danom 31.12. tekuće godine te da kod nekih postoje poteškoće u korištenju nedovoljno prilagođenog aplikativnog rješenja.

Za otklanjanje rečenih slabosti navodi se pravovremeno slanje IOS-a dužnicima te usklađivanje reklamacija koje izjavljuju dužnici, pravovremeno usklađivanje stanja potraživanja kako bi se

do kraja poslovne godine usklađeno stanje provelo u poslovnim knjigama kao vjerodostojno stanje.

- <i>praćenje stvaranja ugovornih obveza i njihova financijskog učinka</i>
--

Prema rezultatima analize 19 gradova i 32 općine nisu ili su djelomično pratili stvaranje ugovornih obveza.

Kao razlog navodi se sljedeće:

Korisnici navode kako za ugovore po javnoj i jednostavnoj nabavi postoje evidencije, ali po ostalim obvezama ne (ugovori o djelu, autorski honorari). Također, tijekom obavljanja poslova pokazalo se da svi ugovori iz kojih proizlaze financijski učinci ne dođu do upravnog odjela za financije; osoba nadležna za financijsko-računovodstveno poslovanje ima uvid u sve sklopljene ugovore, ali ne postoji procedura ili akt iz kojih to proizlazi; ne postoji jedinstvena evidencija ugovora već se isti vode u pojedinom odjelu prema nadležnostima.

Kako bi otklonile slabosti, gradovi i općine navode kako će se digitalizacijom procesa stvoriti uvjeti da ugovori budu dostupni u elektroničkom obliku svima kojima trebaju i na jednom mjestu. Također navode da će ažurirati procedure na način da se zadovolje traženja iz predmetnog područja.

- <i>prijenos imovine s računa imovine u pripremi na račun imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja</i>

Prema rezultatima analize 17 gradova i 31 općina nije ili je djelomično prenijelo imovinu s računa imovine u pripremi na adekvatan račun imovine u upotrebi. Razlozi nastanka ove nepravilnosti su sljedeći:

- uredu/upravnom odjelu za financije nisu dostavljeni nalozi/zapisnici o primopredaji za stavljanje imovine u upotrebu i obračun cjelokupne investicije kako je uređeno donesenim uputama
- nakon završetka nabavke, odnosno gradnje, postupci obračuna nabavne vrijednosti nisu uređeni
- uz neke okončane situacije nedostaje zapisnik o primopredaji koji je temelj za knjiženje prijenosa imovine
- pri nabavi imovine ne koristi se skupina konta 05 – imovina u pripremi već se izravno knjiži na skupine konta imovine u upotrebi po izvršenom ulaganju.

Gradovi i općine su u svojim planovima naveli sljedeće aktivnosti za otklanjanje slabosti:

- sastavljanje upute o načinu i postupku prijenosa ulaganja u dugotrajnu imovinu s računa imovine u pripremi na račun imovine u upotrebi, dostava upute na postupanje svim upravnim odjelima te njena objava
- potrebno je utvrditi stanje svakog pojedinog projekta i investicije koji je evidentiran u okviru imovine u pripremi i postupiti sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputama Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza

- po zaprimljenim kontroliranim okončanim situacijama i zapisnika o primopredaji radova u glavnoj knjizi promptno obavljati knjiženja prijenosa.

- *izvještavanje Ministarstva financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva sukladno zakonskim odredbama*

Prema rezultatima analize 13 gradova i 11 općina nije izvještavalo Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za realizaciju zaduženja ili novih jamstava sukladno Zakonu o proračunu i drugim propisima.

Gradovi i općine su izvještavali Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za realizaciju zaduženja i sukladno tome Ministarstvu su slali IZJS obrasce. Međutim, u nekim slučajevima došlo je do kašnjenja pri dostavi dokumentacije od institucija iz nadležnosti u gradsku upravu ili do kašnjenja u dostavi ugovora o dugoročnom zaduživanju, otpremljenog iz banke izvan roka za izvještavanje. Navedeno su gradovi/općine uvrstili u razloge koji su odredili negativan/djelomično pozitivan odgovor na predmetno pitanje Upitnika.

- *uređenost načina komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti*

Analiza pokazuje da 12 gradova i 32 općine nema izrađen ili nema u primjeni interni akt kojim je uređen način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti.

Vezano uz suradnju s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti navedeni su sljedeći razlozi nastanka slabosti/nepravilnosti:

- upravna tijela postupaju na uvriježeni način ili temeljem odluka donesenih u ovom segmentu
- donesena je uputa, ali ista nije objavljena na mrežnim stranicama i nije u cijelosti primijenjena
- uspostavljen je jedinstveni računalni program riznice i donesen niz uputa/odluka vezano uz sustav komunikacije, podmirenje obveza, izvještavanja i sl., ali nije donesen jedinstveni akt koji isto regulira.

Kao aktivnost za uklanjanje slabosti u ovom području gradovi i općine navode objedinjavanje postojećih procesa i odluka u jedinstveni nacrt upute o suradnji grada i njegovih proračunskih korisnika, donošenje upute, upoznavanje djelatnika te objava upute.

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

Prema rezultatima analize 17 gradova i 74 općine uz proračun nisu izradili i objavili vodič za građane.

Kao razlog navode da vodič nije izrađen jer nije propisana obveza izrade i objave vodiča za građane.

Kao aktivnost u svojim planovima općine i gradovi navode da će uz proračun za 2022. godinu izraditi i objaviti vodič za građane.

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

- <i>slabosti u području upravljanja imovinom</i>

U ovom području na razini gradova utvrđene su sljedeće slabosti:

- nije donesena strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama (55 gradova i 119 općina)
- nije donesen godišnji plan aktivnosti za ostvarivanje ciljeva utvrđenih u strategiji upravljanja i raspolaganja nekretninama (68 gradova i 164 općine)
- za nekretnine u vlasništvu nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama (59 gradova i 160 općina)
- za nekretnine koje nisu u funkciji nisu poduzimane sve aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno, korištenje prema utvrđenoj namjeni (51 grad i 147 općina)
- nije ustrojen registar imovine koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (51 grad i 62 općine)
- nije donesena procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova (41 grad i 103 općine)
- nije utvrđena namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspolaže (41 grad i 105 općina).

Za utvrđene slabosti navedeni su sljedeći razlozi:

- za većinu nekretnina koje nisu u funkciji nije moguće poduzimati aktivnosti za stavljanje u funkciju jer su u tijeku postupci denacionalizacije, što vlasništvo grada čini neizvjesnim, ili se radi o ruševnim objektima
- zbog prevelikog broja čestica kojima nisu riješeni imovinskopравни odnosi grad/općina nije u mogućnosti poduzimati daljnje aktivnosti za sve čestice
- registar imovine je ustrojen, ali ne sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (npr. sadrži podatke o namjeni nekretnine, ali ne i vrijednost nekretnine). Nadalje, u Registru nekretnina iskazani su podaci za stambene objekte, poslovne objekte i javne površine, ali ne i za kategoriju zemljišta, zbog njihove brojnosti.
- u prethodnoj proračunskoj godini sklopljen je ugovor za uslugu izrade strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama te za uslugu izrade godišnjeg plana koji proizlazi iz navedene strategije. Izrađeni su nacrti rečenih dokumenata, ali još uvijek nisu usvojeni (u tijeku je dopuna prijedloga strategije odnosno dopuna registra nekretnina)
- nije utvrđena zakonska obveza donošenja strategije upravljanja i raspolaganja imovinom te unutar redovnog poslovanja upravljanja nekretninama grad nije nailazio na poteškoće budući da je ovo područje pokriveno drugim aktima

- prije stjecanja nekretnina nije izrađena analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja budući da odlukom koju je grad donio i njome obuhvatio ovo područje – isto nije predviđeno
- nekretnine su se stjecale sukladno osiguranim sredstvima u proračunu, međutim prije stjecanja nije izrađena analiza kojom je utvrđena opravdanost stjecanja odabranog oblika nekretnina. Pojedini gradovi navode da su umjesto analize pribavili mišljenja pojedinih gradskih upravnih tijela.

Gradovi i općine su u svojim planovima naveli sljedeće aktivnosti:

- poduzeti sve aktivnosti u cilju rješavanja imovinskopravnih odnosa na nekretninama i to podnošenje prijedloga za uknjižbu, pokretanje parničnih i ispravnih postupaka te pokretanje obnove zemljišnih knjiga na administrativnom području grada/općine
- zatražiti podatke o državnoj imovini kojom raspolažu upravna tijela kako bi se državna imovina evidentirala u glavnoj knjizi
- aktima grada/općine detaljno utvrditi poslove upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova
- izraditi analize opravdanosti stjecanja nekretnine prije samog stjecanja nekretnine
- registrom imovine obuhvatiti sve oblike nekretnina uključujući evidentiranje komunalne infrastrukture te dopunom registra na način da sadrži nedostajuće podatke propisane Uredbom o registru državne imovine
- za nekretnine kojima je u registru imovine utvrđena namjena provjeriti jesu li iste u funkciji i koriste li se ili ne sukladno utvrđenoj namjeni te isto evidentirati/ažurirati
- zbog promjene organizacijskog ustroja ažurirati procedure stjecanja nekretnina za izgradnju prometnica, također, potrebno je donijeti proceduru za otuđenje nekretnina u vlasništvu grada
- za nekretnine koje nisu u funkciji kontinuirano poduzimati aktivnosti za sastavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni.

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
1	2	3	4	5
DRŽAVNA RAZINA				
Ministarstva i središnji državni uredi				
MINISTARSTVO FINACIJA		x		
MINISTARSTVO GOSPODARSTVA I ODRŽIVOG RAZVOJA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA		x		
MINISTARSTVO KULTURE I MEDIJA		x		
MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE		x		
MINISTARSTVO OBRANE		x	bezuvjetno	bezuvjetno
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE		x		
MINISTARSTVO PRAVOSUĐA I UPRAVE		x		
MINISTARSTVO PROSTORNOGA UREĐENJA, GRADITELJSTVA I DRŽAVNE IMOVINE		x		
MINISTARSTVO RADA, MIROVINSKOGA SUSTAVA, OBITELJI I SOCIJALNE POLITIKE		x		
MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE		x		
MINISTARSTVO TURIZMA I SPORTA		x		
MINISTARSTVO UNUTARNJIH POSLOVA	x			
MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA		x		
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA		x		
MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA		x		
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE		x		
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA OBNOVU I STAMBENO ZBRINJAVANJE		x		
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJ DIGITALNOG DRUŠTVA		x		
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU		x		
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA DEMOGRAFIJU I MLADE		x		
Ostali razdjeli				
DRŽAVNI INSPEKTORAT		x		
DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU		x		
DRŽAVNO IZBORNO POVJERENSTVO REPUBLIKE HRVATSKE	x			
HRVATSKA VATROGASNA ZAJEDNICA		x		
HRVATSKI SABOR	x			

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
URED PREDSEDNICE REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI	x			
URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	x			
USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	x			
VLADA REPUBLIKE HRVATSKE		x		
RAZINA JEDINICA LOKALNE I REGIONALNE (PODRUČNE) SAMOUPRAVE				
Županije				
BJELOVARSKO-BILOGORSKA	x			
BRODSKO-POSAVSKA		x		
DUBROVAČKO-NERETVANSKA		x		
ISTARSKA		x		
KARLOVAČKA		x		
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA	x			
KRAPINSKO-ZAGORSKA		x		
LIČKO-SENJSKA		x		
MEĐIMURSKA		x		
OSJEČKO-BARANJSKA		x		
POŽEŠKO-SLAVONSKA		x		
PRIMORSKO-GORANSKA	x			
SISAČKO-MOSLAVAČKA		x		
SPLITSKO-DALMATINSKA		x		
ŠIBENSKO-KNINSKA		x		
VARAŽDINSKA		x		
VIROVITIČKO-PODRAVSKA		x		
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA		x		
ZADARSKA		x		
ZAGREBAČKA	x			
Gradovi				
BAKAR	x			
BELI MANASTIR	x			
BELIŠĆE	x			
BENKOVAC		x	uvjetno	uvjetno

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
BIOGRAD NA MORU		x		
BJELOVAR		x		
BUJE		x		
BUZET		x		
CRES		x		
CRIKVENICA		x		
ČABAR		x		
ČAKOVEC		x		
ČAZMA	x			
DARUVAR		x		
DELNICE		x		
DONJA STUBICA		x		
DONJI MIHOLJAC		x		
DRNIŠ		x		
DUBROVNIK		x		
DUGA RESA		x		
DUGO SELO	x			
ĐAKOVO		x		
ĐURĐEVAC		x		
GAREŠNICA		x		
GLINA		x		
GOSPIĆ		x		
GRUBIŠNO POLJE		x		
HRVATSKA KOSTAJNICA		x	uvjetno	uvjetno
HVAR		x		
ILOK		x		
IMOTSKI		x		
IVANEC		x		
IVANIĆ-GRAD		x		
JASTREBARSKO		x		
KARLOVAC		x		
KASTAV		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
KAŠTELA		x		
KLANJEC		x		
KNIN		x		
KOMIŽA		x		
KOPRIVNICA		x		
KORČULA		x		
KRALJEVICA		x		
KRAPINA		x		
KRIŽEVCI		x	bezuvjetno	bezuvjetno
KRK		x		
KUTINA		x		
KUTJEVO		x		
LABIN		x		
LEPOGLAVA		x	uvjetno	bezuvjetno
LIPIK		x		
LUDBREG	x			
MAKARSKA		x		
MALI LOŠINJ		x	uvjetno	uvjetno
METKOVIĆ		x		
MURSKO SREDIŠĆE		x		
NAŠICE		x		
NIN		x	uvjetno	uvjetno
NOVA GRADIŠKA		x		
NOVALJA		x		
NOVI MAROF	x			
NOVI VINODOLSKI		x		
NOVIGRAD		x		
NOVSKA		x		
OBROVAC		x	uvjetno	uvjetno
OGULIN		x		
OMIŠ		x		
OPATIJA		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
OPUZEN		x		
ORAHOVICA		x		
OROSLAVJE	x			
OSIJEK		x		
OTOČAC		x		
OTOK		x		
OZALJ		x		
PAG		x		
PAKRAC		x		
PAZIN		x		
PETRINJA		x		
PLETERNICA		x		
PLOČE		x		
POPOVAČA		x		
POREČ		x		
POŽEGA		x		
PREGRADA		x		
PRELOG		x		
PULA		x		
RAB		x		
RIJEKA		x		
ROVINJ		x		
SAMOBOR		x		
SENJ		x		
SINJ		x		
SISAK		x		
SKRADIN		x		
SLATINA		x		
SLAVONSKI BROD		x		
SLUNJ		x		
SOLIN		x		
SPLIT		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
STARI GRAD		x		
SUPETAR		x		
SVETA NEDELJA		x		
SVETI IVAN ZELINA		x		
ŠIBENIK		x		
TRILJ		x		
TROGIR		x		
UMAG		x		
VALPOVO		x		
VARAŽDIN		x		
VARAŽDINSKE TOPLICE		x		
VELIKA GORICA		x		
VINKOVCI		x		
VIROVITICA		x		
VIS		x	uvjetno	uvjetno
VODICE		x		
VODNJAN		x		
VRBOVEC		x		
VRBOVSKO	x			
VRGORAC		x		
VRLIKA		x		
VUKOVAR		x		
ZABOK		x	bezuvjetno	bezuvjetno
ZADAR		x		
ZAGREB	Nema Izjave			
ZAPREŠIĆ	x			
ZLATAR		x		
ŽUPANJA		x		
Općine				
ANDRIJAŠEVCI		x	bezuvjetno	bezuvjetno
ANTUNOVAC	x			
BABINA GREDA		x	uvjetno	uvjetno

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
BALE		x		
BARBAN		x		
BARILOVIĆ		x		
BAŠKA		x		
BAŠKA VODA		x		
BEBRINA		x		
BEDEKOVČINA		x		
BEDENICA		x		
BEDNJA		x		
BELICA		x		
BEREK		x		
BERETINEC		x		
BIBINJE		x		
BILICE		x		
BILJE		x		
BISKUPIJA		x		
BISTRA		x		
BIZOVAC		x		
BLATO		x		
BOGDANOVCI		x		
BOL		x		
BOROVO	x			
BOSILJEVO		x		
BOŠNJACI		x		
BRCKOVLJANI		x		
BRDOVEC		x		
BRELA		x		
BRESTOVAC		x	uvjetno	bezuovjetno
BREZNICA		x		
BREZNIČKI HUM		x		
BRINJE	x		uvjetno	bezuovjetno
BROD MORAVICE		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
BRODSKI STUPNIK		x		
BRTONIGLA		x		
BUDINŠČINA		x		
BUKOVLJE		x		
CERNA	x			
CERNIK		x	uvjetno	uvjetno
CEROVLJE		x		
CESTICA	x			
CETINGRAD	x			
CISTA PROVO		x		
CIVLJANE		x		
CRNAC		x	uvjetno	bezuvjetno
ČAČINCI		x		
ČAĐAVICA		x		
ČAGLIN	x		uvjetno	bezuvjetno
ČAVLE		x		
ČEMINAC		x		
ČEPIN		x	uvjetno	uvjetno
DARDA		x		
DAVOR		x		
DEKANOVEC		x		
DESINIĆ		x		
DEŽANOVAC		x		
DICMO	x			
DOBRINJ		x		
DOMAŠINEC		x	bezuvjetno	uvjetno
DONJA DUBRAVA		x		
DONJA MOTIČINA		x		
DONJA VOĆA	x			
DONJI ANDRIJEVCI		x		
DONJI KRALJEVEC		x		
DONJI KUKURUZARI		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
DONJI LAPAC		x	uvjetno	uvjetno
DONJI VIDOVEC		x		
DRAGALIĆ		x		
DRAGANIĆ		x		
DRAŽ	x			
DRENOVCI		x		
DRENJE	x			
DRNJE		x		
DUBRAVA	x			
DUBRAVICA		x		
DUBROVAČKO PRIMORJE		x		
DUGI RAT		x	uvjetno	uvjetno
DUGOPOLJE		x		
DVOR		x	bezuovjetno	uvjetno
ĐELEKOVEC		x		
ĐULOVAC		x		
ĐURĐENOVAC		x		
ĐURMANEC		x		
ERDUT		x		
ERNESTINOVO		x		
ERVENIK		x	uvjetno	uvjetno
FARKAŠEVAC		x	bezuovjetno	uvjetno
FAŽANA		x		
FERDINANDOVAC		x		
FERIČANCI		x	uvjetno	uvjetno
FUNTANA		x		
FUŽINE		x		
GALOVAC		x		
GARČIN	x			
GENERALSKI STOL		x		
GOLA		x		
GORIČAN		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
GORJANI		x		
GORNJA RIJEKA	x			
GORNJA STUBICA		x		
GORNJA VRBA		x		
GORNJI BOGIĆEVCI		x		
GORNJI KNEGINEC	x			
GORNJI MIHALJEVEC		x		
GRAČAC		x		
GRAČIŠĆE		x		
GRADAC		x	uvjetno	uvjetno
GRADEC		x		
GRADINA		x		
GRADIŠTE	x			
GROŽNJAN		x		
GUNDINCI		x	bezuvjetno	bezuvjetno
GUNJA		x	uvjetno	uvjetno
GVOZD		x		
HERCEGOVAC		x		
HLEBINE		x		
HRAŠĆINA		x		
HRVACE		x		
HRVATSKA DUBICA		x		
HUM NA SUTLI	x			
IVANKOVO	x			
IVANSKA		x		
JAGODNJAK		x		
JAKOVLJE		x		
JAKŠIĆ	x			
JALŽABET		x		
JANJINA		x		
JARMINA		x		
JASENICE		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
JASENOVAC		x		
JELENJE		x		
JELSA		x		
JESENJE		x		
JOSIPDOL	x			
KALI		x		
KALINOVAC		x		
KALNIK		x		
KAMANJE		x		
KANFANAR		x		
KAPELA		x		
KAPTOL		x	bezuvjetno	uvjetno
KARLOBAG		x		
KAROJBA		x		
KAŠTELIR-LABINCI		x		
KIJEVO	x		bezuvjetno	uvjetno
KISTANJE		x		
KLAKAR		x		
KLANA		x	uvjetno	uvjetno
KLENOVNIK		x		
KLINČA SELA		x		
KLIS		x		
KLOŠTAR IVANIĆ		x		
KLOŠTAR PODRAVSKI		x		
KNEŽEVI VINOGRADI		x		
KOLAN		x		
KONAVLE		x		
KONČANICA		x		
KONJŠČINA		x		
KOPRIVNIČKI BREGI		x	uvjetno	uvjetno
KOPRIVNIČKI IVANEC	x			
KOSTRENA		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
KOŠKA		x		
KOTORIBA		x		
KRALJEVEC NA SUTLI		x	bezuvjetno	uvjetno
KRAPINSKE TOPLICE		x		
KRAŠIĆ		x		
KRAVARSKO		x	bezuvjetno	bezuvjetno
KRIŽ	x			
KRNJAK		x	bezuvjetno	bezuvjetno
KRŠAN		x	uvjetno	uvjetno
KUKLJICA		x		
KULA NORINSKA		x		
KUMROVEC		x		
LANIŠĆE		x		
LASINJA		x		
LASTOVO		x		
LEČEVICA		x		
LEGRAD		x		
LEKENIK		x		
LEVANJSKA VAROŠ	x			
LIPOVLJANI		x		
LIŠANE OSTROVIČKE		x		
LIŽNJAN		x		
LOBOR		x		
LOKVE		x		
LOKVIČIĆI		x		
LOPAR		x		
LOVAS		x		
LOVINAC		x	uvjetno	uvjetno
LOVRAN		x		
LOVREĆ		x		
LUKA		x		
LUKAČ		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
LUMBARDA		x		
LUPOGLAV		x		
LJUBEŠĆICA		x		
MAČE	x			
MAGADENOVAC		x		
MAJUR		x		
MALA SUBOTICA		x		
MALI BUKOVEC		x		
MALINSKA-DUBAŠNICA		x		
MARČANA		x		
MARIJA BISTRICA		x		
MARIJA GORICA		x		
MARIJANCI		x		
MARINA		x		
MARKUŠICA	Nema Izjave			
MARTIJANEC		x		
MARTINSKA VES		x		
MARUŠEVEC		x	uvjetno	bezuvinjetno
MATULJI		x		
MEDULIN		x		
MIHOVLJAN		x		
MIKLEUŠ		x		
MILNA		x		
MLJET		x		
MOLVE		x		
MOŠĆENIČKA DRAGA		x		
MOTOVUN		x		
MRKOPALJ		x	bezuvinjetno	uvjetno
MUĆ		x		
MURTER-KORNATI		x		
NEDELIŠĆE		x		
NEGOSLAVCI	x			

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
NEREŽIŠĆA		x		
NETRETIĆ		x		
NIJEMCI		x		
NOVA BUKOVICA		x		
NOVA KAPELA		x		
NOVA RAČA		x		
NOVI GOLUBOVEC	x			
NOVIGRAD		x		
NOVIGRAD PODRAVSKI		x	uvjetno	bezuvjetno
NOVO VIRJE		x		
NUŠTAR		x		
OKRUG		x		
OKUČANI	x			
OMIŠALJ		x		
OPRISAVCI		x		
OPRTALJ		x		
OREBIĆ		x		
OREHOVICA		x		
ORIOVAC		x		
ORLE		x	uvjetno	uvjetno
OTOK		x		
PAKOŠTANE		x		
PAŠMAN		x		
PERUŠIĆ		x		
PETERANEC		x		
PETLOVAC		x		
PETRIJANEC		x		
PETRIJEVCI		x		
PETROVSKO	x			
PIĆAN		x		
PIROVAC		x		
PISAROVINA		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
PITOMAČA	x			
PLAŠKI		x		
PLITVIČKA JEZERA		x		
PODBABLJE		x		
PODCRKAVLJE		x		
PODGORA		x	uvjetno	uvjetno
PODGORAČ		x		
PODRAVSKA MOSLAVINA		x		
PODRAVSKE SESVETE		x		
PODSTRANA		x		
PODTUREN		x	uvjetno	uvjetno
POJEZERJE		x	uvjetno	uvjetno
POKUPSKO		x		
POLAČA		x		
POLIČNIK		x		
POPOVAC		x		
POSEDARJE		x		
POSTIRA		x		
POVLJANA		x		
PREKO		x		
PRESEKA	x			
PRGOMET		x		
PRIBISLAVEC		x		
PRIMORSKI DOLAC		x		
PRIMOŠTEN		x		
PRIVLAKA (ZADRA)		x		
PRIVLAKA (VINKOVCI)		x		
PROLOŽAC	x			
PROMINA		x		
PUČIŠĆA		x		
PUNAT		x		
PUNITOVCI		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
PUŠĆA		x		
RADOBOJ		x	uvjetno	bezuvjetno
RAKOVEC	x			
RAKOVICA		x		
RASINJA		x		
RAŠA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
RAVNA GORA		x		
RAŽANAC		x		
REŠETARI		x		
RIBNIK		x		
ROGOZNICA		x		
ROVIŠĆE		x		
RUGVICA		x	uvjetno	uvjetno
RUNOVIĆI	x			
RUŽIĆ		x		
SABORSKO		x		
SALI		x		
SATNICA ĐAKOVAČKA		x	uvjetno	uvjetno
SEGET		x		
SELCA		x		
SELNICA		x		
SEMJELJCI		x		
SEVERIN		x	uvjetno	uvjetno
SIBINJ		x	uvjetno	uvjetno
SIKIREVCI		x		
SIRAČ		x		
SKRAD		x		
SLAVONSKI ŠAMAC		x		
SLIVNO		x		
SMOKVICA		x		
SOKOLOVAC		x		
SOPJE		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
SRAČINEC		x		
STANKOVCI		x		
STARA GRADIŠKA		x		
STARI JANKOVCI		x		
STARI MIKANOVC		x		
STARIGRAD		x		
STARO PETROVO SELO		x		
STON		x		
STRAHONINEC		x		
STRIZIVOJNA		x		
STUBIČKE TOPLICE		x		
STUPNIK		x		
SUČURAJ		x		
SUHOPOLJE		x		
SUKOŠAN		x		
SUNJA		x		
SUTIVAN		x		
SVETA MARIJA		x		
SVETA NEDELJA		x		
SVETI ĐURĐ		x		
SVETI FILIP I JAKOV		x		
SVETI ILIJA		x		
SVETI IVAN ŽABNO		x		
SVETI JURAJ NA BREGU		x		
SVETI KRIŽ ZAČRETJE		x		
SVETI LOVREČ		x		
SVETI MARTIN NA MURI		x	uvjetno	uvjetno
SVETI PETAR OREHOVEC		x		
SVETI PETAR U ŠUMI		x		
SVETVINČENAT		x		
ŠANDROVAC	x			
ŠENKOVEC		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
ŠESTANOVAC		x		
ŠKABRNJA		x		
ŠODOLOVCI		x		
ŠOLTA		x		
ŠPIŠIĆ BUKOVICA		x	uvjetno	uvjetno
ŠTEFANJE		x		
ŠTITAR		x		
ŠTRIGOVA		x		
TAR-VABRIGA		x		
TINJAN		x		
TISNO		x		
TKON	x			
TOMPOJEVCI		x		
TOPUSKO	x			
TORDINCI		x		
TOUNJ	x			
TOVARNIK		x		
TRIBUNJ		x		
TRNAVA		x		
TRNOVEC BARTOLOVEČKI		x		
TRPANJ		x	uvjetno	uvjetno
TRPINJA		x		
TUČEPI		x	uvjetno	uvjetno
TUHELJ	x			
UDBINA		x		
UNEŠIĆ		x	uvjetno	uvjetno
VELA LUKA		x		
VELIKA		x		
VELIKA KOPANICA		x		
VELIKA LUDINA	x			
VELIKA PISANICA		x		
VELIKA TRNOVITICA		x		

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
VELIKI BUKOVEC		x	uvjetno	bezuvjetno
VELIKI GRĐEVAC		x		
VELIKO TRGOVIŠĆE		x		
VELIKO TROJSTVO		x	bezuvjetno	bezuvjetno
VIDOVEC		x		
VILJEVO		x		
VINICA		x		
VINODOLSKA (OPĆINA)		x		
VIR		x		
VIRJE		x		
VISOKO		x	bezuvjetno	uvjetno
VIŠKOVCI		x		
VIŠKOVO		x		
VIŠNJAN		x		
VIŽINADA		x		
VLADISLAVCI		x		
VOĆIN		x		
VOĐINCI		x	bezuvjetno	bezuvjetno
VOJNIČ	x		uvjetno	uvjetno
VRATIŠINEC		x		
VRBANJA		x		
VRBJE		x		
VRBNIK		x		
VRHOVINE	x		bezuvjetno	uvjetno
VRPOLJE		x		
VRSAR		x		
VRSI		x		
VUKA	x			
ZADVARJE		x		
ZAGORSKA SELA		x		
ZAGVOZD		x		
ZAŽABLJE		x	uvjetno	uvjetno

Prilog 2. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti i mišljenja DUR-a u 2020. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima u 2020.</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja u 2020.</i>
ZDENCI		x	uvjetno	uvjetno
ZEMUNIK DONJI		x		
ZLATAR BISTRICA		x		
ZMIJAVCI	x			
ZRINSKI TOPOLOVAC		x	uvjetno	uvjetno
ŽAKANJE		x		
ŽMINJ		x		
ŽUMBERAK		x		
ŽUPA DUBROVAČKA		x		

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
PRESEKA							
PRGOMET		X					X
PRIBISLAVEC		X		X	X	X	X
PRIMORSKI DOLAC	X	X			X		X
PRIMOŠTEN		X		X	X		
PRIVLAKA (ZADRA)		X					X
PRIVLAKA (VINKOVCI)	X	X		X			X
PROLOŽAC							
PROMINA					X		X
PUČIŠĆA	X	X	X	X	X	X	X
PUNAT		X		X			X
PUNITOVCI		X		X			
PUŠĆA	X	X				X	X
RADOBOJ	X	X		X	X		X
RAKOVEC							
RAKOVICA				X			X
RASINJA		X		X			X
RAŠA		X		X			X
RAVNA GORA	X	X		X	X		X
RAŽANAC	X	X	X	X	X		X
REŠETARI		X		X	X		
RIBNIK	X	X		X			X
ROGOZNICA		X					X
ROVIŠĆE		X		X	X		X
RUGVICA		X	X	X	X		X
RUNOVIĆI							
RUŽIĆ		X	X				X
SABORSKO	X			X			
SALI	X	X		X	X		X
SATNICA ĐAKOVAČKA							
SEGET	X		X				X
SELCA							X
SELNICA	X	X	X	X	X	X	X
SEMELJCI		X	X	X	X		X
SEVERIN	X	X				X	X
SIBINJ		X		X	X		X
SIKIREVCI				X	X	X	X

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
ŠTITAR							X
ŠTRIGOVA		X	X	X	X		
TAR-VABRIGA	X	X		X	X	X	X
TINJAN		X	X				X
TISNO		X		X	X	X	X
TKON							
TOMPOJEVCI	X						X
TOPUSKO							
TORDINCI	X	X		X	X	X	
TOUNJ							
TOVARNIK		X	X		X		
TRIBUNJ		X					X
TRNAVA		X					X
TRNOVEC BARTOLOVEČKI		X	X	X			X
TRPANJ	X	X		X	X	X	X
TRPINJA		X					X
TUČEPI		X		X		X	X
TUHELJ		X					
UDBINA							X
UNEŠIĆ	X	X		X			X
VELA LUKA							X
VELIKA							
VELIKA KOPANICA		X	X	X			X
VELIKA LUDINA							
VELIKA PISANICA		X					X
VELIKA TRNOVITICA		X					X
VELIKI BUKOVEC		X	X	X			X
VELIKI GRĐEVAC		X	X				X
VELIKO TRGOVIŠĆE	X				X	X	X
VELIKO TROJSTVO		X					
VIDOVEC		X					X
VILJEVO				X			
VINICA		X		X	X		
VINODOLSKA (OPĆINA)	X			X	X	X	X
VIR							X
VIRJE							X
VISOKO		X	X	X	X		X
VIŠKOVCI		X					X
VIŠKOVO				X	X	X	X
VIŠNJAN		X					X
VIŽINADA		X		X			
VLADISLAVCI	X	X		X			X
VOĆIN				X		X	X
VOĐINCI	X	X				X	
VOJNIČ							

Prilog 3. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

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

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
MINISTARSTVA			
1.	Ministarstvo hrvatskih branitelja	S obzirom da korisnici financijskih potpora nisu dostavili dokaze o namjenskom utrošku sredstava, provedbom preporuka unutarnje revizije aktivirana su sredstva osiguranja plaćanja (zadužnice) te su izvršeni povrati sredstava u proračun.	Povrat sredstava u proračun
		Kako bi se omogućila realizacija naplate duga po stambenim kreditima, prema preporuci unutarnje revizije izrađena je temeljita analiza svih dužnika, utvrđeni su datumi zadnje uplate kao i broj uzastopno neplaćeni anuiteta. Temeljem analize otkazani su ugovori o stambenom kreditu zbog neplaćanja anuiteta te je ostvaren povrat sredstava u proračun.	Povrat sredstava u proračun
2.	Ministarstvo obrane	Provedba preporuka unutarnje revizije za realnije planiranje financijskih sredstava, uz uvažavanje procjene iz evidencija potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova i iskustva iz prethodnih godina te uspostavu periodične usklade podataka ustrojstvenih jedinica uključenih u postupke podmirenja obveza po sudskim presudama s računovodstvenim evidencijama o isplaćenim presudama, na razini službi sudionika u procesu, rezultirala je realnijem planiranju i osiguranju financijskih sredstava, izbjegavanjem ovršnog postupka te povećanjem pravovremenosti plaćanja i smanjenjem troškova zateznih kamata.	Smanjenje rashoda
3.	Ministarstvo poljoprivrede	Temeljem preporuka unutarnje revizije, nadležne Uprave su preispitale potrebu daljnjeg korištenja poslovnih prostora, uzimajući u obzir Uredbu o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva, ustrojavanje ispostava područnih jedinica i raspored djelatnika te su utvrđene stvarne potrebe za poslovnim prostorima, što je rezultiralo smanjenjem rashoda.	Smanjenje rashoda
		Slijedom preporuka unutarnje revizije, a sukladno donesenim odlukama, provedena su preknjiženja na teret sredstava EAFRD-a na aktivnosti A865006 – Edukacija i savjetovanje, za troškove zakupa i ostalih troškova koji proizlaze iz zakupa, s pozicija državnog proračuna na kojima su sredstva za tu namjenu planirana, pri čemu je došlo do smanjenja rashoda.	Smanjenje rashoda
		Temeljem preporuka unutarnje revizije ažurirane su evidencije sklopljenih ugovora za izobrazbu djelatnika te je sukladno važećim pravima i obvezama iz ugovora izvršen povrat sredstava u proračun.	Povrat sredstava u proračun

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
SVEUČILIŠTA			
1.	Sveučilište u Zagrebu	Temeljem preporuka unutarnje revizije, jedna sastavnica Sveučilišta (fakultet) izradio je Odluku o proceduri naplate potraživanja, poduzete su mjere naplate potraživanja te su utvrđeni kriteriji za prijedlog za pokretanje prisilne naplate potraživanja, pri čemu se uzela u obzir racionalnost pokretanja postupka naplate u slučajevima kada financijski iznosi nisu značajni, odnosno čije je pokretanje neracionalno u smislu troškova postupka provođenja ovrhe u odnosu na očekivanu naplatu. Primjenom utvrđenih kriterija i procedure naplate potraživanja u 2020. godini povećali su se prihodi poslovanja.	Povećanje prihoda
		Slijedom provedbe preporuka unutarnje revizije smanjeni su rashodi poslovanja fakulteta (materijalni rashodi, rashodi za usluge promidžbe i informiranja, rashodi za intelektualne usluge i rashodi za reprezentaciju). Uz navedeno, vodi se briga o pravovremenosti podmirenja financijskih obveza u cilju izbjegavanja naplate zatezne kamate, radi kašnjenja u plaćanju. Također, poduzete su mjere za smanjenje prenesenih obveza, pri čemu se ne koristi dopušteno prekoračenje po računu (okvirni kredit), ne plaća se kamata na iskorišteni dio kredita, kao ni kvartalne naknade banci.	Smanjenje rashoda Smanjenje prenesenih obveza
2.	Sveučilište Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku	Temeljem provedbe preporuke unutarnje revizije evidentiraju se svi predmeti nabave, nabavne vrijednosti jednake ili veće od 20.000 kn bez PDV za koje je sklopljen ugovor ili okvirni sporazum ili za koje je ukupni iznos nabave po narudžbenicama tijekom godine jednak ili veći od 20.000 kn bez PDV-a u registar ugovora jednostavne nabave.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
3.	Sveučilište Sjever	Temeljem preporuka unutarnje revizije izrađena je Uputa o upravljanju i raspolaganju nekretninama u vlasništvu i posjedu Sveučilišta Sjever, formirana je evidencija u kojoj se vode podaci o nekretninama koje Sveučilište koristi (neovisno o pravnoj osnovi stjecanja) s propisanim sadržajem za svaku od nekretnina te su dovršene aktivnosti cjelokupnog obuhvata i procjene vrijednosti izvanbilančnog evidentiranja posuđenih umjetničkih djela, temeljem ugovora o posudbi umjetničkih djela. Po procjeni od strane imenovanog Povjerenstva, provedeno je evidentiranje u izvanbilančnim evidencijama.	Sređivanje računovodstvenih evidencija

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
ZDRAVSTVO			
1.	Klinički bolnički centar Zagreb	Provedbom preporuke unutarnje revizije izvršena je dodatna analiza spornih slučajeva neobračunatih troškova liječenja pacijenata koji osobno snose troškove liječenja (državljeni RH i strane osobe koje nemaju obvezno i dobrovoljno zdravstveno osiguranje), u cilju naplate nastalih troškova liječenja, čime su povećani prihodi poslovanja.	Povećanje prihoda
IZVANPRORAČUNSKI KORISNICI			
1.	Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje	Temeljem preporuka unutarnje revizije u 2020. naplaćena su dospjela nenaplaćena potraživanja vezana uz najam i naknade za korištenje stanova u vlasništvu HZMO od 42 dužnika što je rezultiralo povećanjem prihoda.	Povećanje prihoda
2.	Hrvatske vode	Temeljem provedene preporuke unutarnje revizije, postupljeno je u skladu s ovlaštenjem iz Općih uvjeta o sufinanciranju građenja vodnih građevina za 2019. godinu, odnosno radi nenamjenskog utroška sredstava i nepoštivanja odredbi ugovora, zatražen je i izvršen povrat sufinanciranih sredstava.	Povrat sredstava u proračun
OSTALA TIJELA DRŽAVNE UPRAVE			
1.	Državna geodetska uprava	Prema preporuci unutarnje revizije u računovodstvene evidencije i u program za unos dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je IT imovina (računala) nabavljena u okviru EU projekta, što je propušteno učiniti prethodne godine kada je nabavljena.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
2.	Javna ustanova "Nacionalni park Krka"	Nakon provedene analize stvarnih režijskih troškova po ugovorima za zakup i koncesije, fakturirani su manje plaćeni režijski troškovi čime je povećan prihod institucije.	Povećanje prihoda
		Prema preporuci unutarnje revizije obračunate su zatezne kamate kupcima za plaćanja nakon rokova dospeljeća čime su povećani prihodi institucije.	Povećanje prihoda

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
ŽUPANIJE			
1.	Požeško-slavonska županija	Provedba preporuke unutarnje revizije rezultirala je ispravnom evidencijom prihoda na način da se prihod od provizije (od učeničkog servisa) evidentira kao vlastiti prihodi, a naplaćena sredstva koja će biti isplaćena učenicima se evidentiraju kao obveze za naplaćene tuđe prihode.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
		Temeljem provedbe preporuke unutarnje revizije usklađena je knjigovodstvena vrijednost nastala uslijed selidbe korisnika na novu lokaciju (u analitičkoj evidenciji zadržana oprema koja je ostala na staroj lokaciji te nije sva oprema evidentirana u Glavnoj knjizi) i ispravka vrijednosti (nije kontinuirano obračunata amortizacija).	Sređivanje računovodstvenih evidencija
2.	Primorsko-goranska županija	Temeljem dane preporuke unutarnje revizije dopunjen je Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona, informatičke i telekomunikacijske opreme te se u postupak nabavke IT opreme putem EU projekata uključio Upravni odjel za gospodarenje imovinom i opće poslove, pri čemu je ostvaren financijski učinak u vidu smanjenja rashoda.	Smanjenje rashoda
		Tijekom 2020. godine Upravni odjel za zdravstvo poduzimao je radnje za potpunu i pravodobnu naplatu naknade za koncesiju za obavljanje javnozdravstvene službe s pripadajućim kamatama što je rezultiralo povećanjem prihoda.	Povećanje prihoda
		Provedbom preporuke unutarnje revizije osigurana je pravodobna naplata naknada za koncesije te su prilikom sklapanja ugovora o koncesiji isti usklađeni s odredbama Zakon o koncesijama u dijelu postupanja prema koncesionaru u slučaju neurednog plaćanja koncesijske naknade. Putem opomenama od koncesijskih naknada u 2020. godini naplaćeno je više prihoda nego u prethodnoj godini.	Povećanje prihoda

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
3.	Osječko-baranjska županija	Temeljem dane preporuke da ustanova socijalne skrbi u Glavnoj knjizi definira račune računskog plana za evidentiranje vrijednosti zaliha materijala za redovne potrebe na dan 31.12. kako bi se omogućila provedba računovodstvenih poslova po načelu točnosti i istinitosti, došlo je do sređivanja evidencije materijalne imovine. Inventurom su utvrđene zalihe namirnica, sredstava za čišćenje i medicinskog potrošnog materijala koje ustanova socijalne skrbi evidentirala u Glavnoj knjizi na računima troška u 100 % iznosu, a za isto vodi materijalno knjigovodstvo.	Sređivanje računovodstvene evidencije
		Odgovorna osoba institucije iz nadležnosti je temeljem dane preporuke unutarnje revizije donijela internu odluku o imenovanju osobe za praćenje realizacije ugovora pri čemu su utvrđena sva prekoračenja dozvoljenih limita prilikom korištenja službenih mobilnih telefona te je ostvaren povrat sredstava u proračun.	Povrat sredstava u proračun
		Temeljem dane preporuke da odgovorna osoba osnovne škole poduzme aktivnosti koje će rezultirati potpunim popisom obveza i potraživanja, izvršen je izvanredni popis obveza i potraživanja te je utvrđeno da je škola nije u cijelosti utrošila doznačena novčana sredstva decentraliziranih funkcija, te je evidentirano potraživanje za povrat u proračun Županije. Nadalje, usklađena su potraživanja osnovne škole s dobavljačima i HZZO-om što je rezultiralo smanjenjem prenesenih obveza.	Povrat sredstava u proračun Smanjenje prenesenih obveza
		Temeljem dane preporuke da ustanova tehničke kulture u suradnji s nadležnim upravnim odjelom Županije donese interne akte kojima se uređuju pitanja vezana za obračun i isplatu plaća i ostalih naknada zaposlenika u skladu s temeljnim prihodima Proračuna Županije izvršeno je usklađenje koeficijenata i visine osnovice za obračun plaće. Slijedom donesenih novih internih akata, zaključen je novi Ugovor o financiranju koji je rezultirao uštedom u proračunu Županije.	Smanjenje rashoda
		Temeljem dane preporuke da odgovorna osoba poduzme pripremne aktivnosti koje će omogućiti potpun godišnji popis nefinancijske dugotrajne imovine i utvrđivanje stvarnog stanja provedeno je vrijednosno usklađenje osnovnih sredstava te su sređene evidencije materijalne imovine u pomoćnoj evidenciji vođenja knjiga u školskoj knjižnici. Izvanredni popis knjiga rezultirao je povećanjem vrijednosti knjižnične građe.	Sređivanje računovodstvene evidencije
4.	Sisačko - moslavačka županija	Temeljem preporuke unutarnje revizije dužnicima otplate sredstava iz Programa kreditiranja razvoja poljoprivrede 2001. – 2003. godine dostavljen je prijedlog načina rješavanja davno dospjelog duga te je dio dužnika vratio sredstva kredita, čime je ostvaren povrat u proračun.	Povrat sredstava u proračun

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
5.	Virovitičko - podravska županija	Za nenaplaćena, a dospjela potraživanja revidirani subjekt je, temeljem preporuke unutarnje revizije, redovito provodio mjere naplate i ostvario povećanje prihoda poslovanja.	Povećanje prihoda
		Institucija iz nadležnosti je temeljem preporuke unutarnje revizije raspisala natječaj za postavljanje samoposlužnih aparata, što je rezultiralo sklapanjem Ugovora o zakupu i postavljanju aparata pri čemu su ostvaren prihod od najma.	Povećanje prihoda
6.	Zagrebačka županija	Temeljem preporuka unutarnje revizije odustalo se od dodatnog ugovaranja investicijskog nadzora, obzirom da je sukladno propisima ugovoren stručni i projektantski nadzor, čime je došlo do smanjenja rashoda na godišnjem nivou.	Smanjenje rashoda
		Provedbom preporuke unutarnje revizije provedeni su ispravci knjiženja na način da su iznosi troškova za pojedine projektne aktivnosti obračunati po izvorima financiranja (opći prihodi i primici i EU sredstva) u skladu s ugovornim obvezama, čime su smanjena potraživanja za tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava te je osigurano iskazivanje rashoda projekata sukladno ugovornim odredbama, proračunskim klasifikacijama te točnost i pouzdanost podataka u knjigovodstvenim knjigama i financijskim izvještajima.	Sređivanje računovodstvene evidencije
		Za revidirane projekte energetske obnove zgrada škola novim proračunom za 2021., planirana su sredstva koja su klasificirana kao kapitalni projekti i tako se vode u računovodstvenim evidencijama za razliku od proračuna za 2019. i 2020. (revidirane godine), u kojima su bila iskazana kao tekući projekti. Time su ujedno osigurani preduvjeti upravljačkog i troškovnog iskazivanja podataka	Sređivanje računovodstvene evidencije
		Provedbom preporuke unutarnje revizije detaljno su analizirane potrebe i mogućnosti Ustanove za stjecanje licenci za određene postupke, na temelju čega je Ustanovi odobreno provođenje dodatnih zdravstvenih testiranja fizičkih osoba, čime je osiguran dodatni izvor prihoda.	Povećanje prihoda
		U revidiranoj zdravstvenoj ustanovi uspostavljeno je Izvještavanje o potraživanjima po ročnosti. Izvršeno je usklađenje sa svim kupcima, te je na temelju Izvještaja o međusobnom usklađivanju otvorenih stavki napravljen prijedlog za otpis potraživanja i donesena Odluka o otpisu potraživanja od kupaca za razdoblje 1.1.2010.-31.12.2017. u zbirnom iznosu, što je evidentirano u poslovnim knjigama.	Sređivanje računovodstvene evidencije

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
6.	Zagrebačka županija	Po preporuci unutarnje revizije izrađen je detaljan pregled projekata koji provodi Ustanova - proračunski korisnik Županije, a koji Županija predfinancira, sa specifikacijama koji sadrže analizu troškova po izvorima financiranja, uložnim sredstvima, realizaciji i vraćenim sredstvima osnivaču za pojedine projekte, na osnovi kojeg je Županiji u 2020. izvršen povrat sredstava s osnove predfinanciranja. Time su ujedno spriječeni troškovi za eventualne sankcije s osnove dvostrukog financiranja troškova (iz proračuna osnivača i iz EU sredstava).	Povrat sredstava u proračun
		Provedbom preporuke unutarnje revizije, doneseni su interni akti Ustanove (Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, plaćama i materijalnim pravima radnika Ustanove, Pravilnik o stimulacijama na plaću i Pravilnik o dodacima na plaću) kojima su regulirana navedena prava te je obračun plaće usklađen s propisima. Obračun sati proveden u dežurstvu usklađen je s odredbama propisa te se više ne obračunava paušalno kao što je bila prijašnja praksa u Ustanovi, čime je ostvarena ušteda.	Smanjenje rashoda
		Temeljem provedbe preporuke unutarnje revizije osigurano je vođenje poslovnih knjiga sukladno propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Analizom financija utvrđeno je da je iskazan višak prihoda poslovanja u odnosu na stvarno stanje. Utvrđeno je da je potrebno proknjižiti u glavnu knjigu vrijednost sitnog inventara čime su povećani izvori nefinancijske imovine.	Sređivanje računovodstvenih evidencija
		Provedba preporuke unutarnje revizije rezultirala je analizom ugovora s vanjskim izvršiteljima, nakon čega je izvršeno odgovarajuće delegiranje poslova djelatnicima Ustanove. Ugovori s vanjskim izvršiteljima su raskinuti ili su zaključeni novi s povoljnijim ponuditeljima (provođenje određenih istraživanja iziskuje angažman stručnih institucija, društava i vanjskih suradnika), čime su racionalizirani troškovi vanjskih usluga i smanjeni rashodi na godišnjoj razini.	Smanjenje rashoda
		Temeljem dane preporuke unutarnje revizije donesena je Odluka o promjeni unutarnjeg ustrojstva i načina rada, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o plaćama, naknada i drugim materijalnim pravima te je izvršena reorganizacija Ustanove te su usklađeni dodaci na plaću.	Smanjenje rashoda
GRADOVI			
1.	Grad Bjelovar	Temeljem preporuka unutarnje revizije, u institucijama u nadležnosti (školama), provedeni su postupci jednostavne nabave (prikupljanjem ponuda više dobavljača), što je rezultiralo smanjenjem rashoda.	Smanjenje rashoda

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
2.	Grad Čakovec	Temeljem provedbe preporuka unutarnje revizije, ispravljen je pogrešan način obračuna dodataka na plaću (u dva dječja vrtića) koji se obračunavao u 2019. g. te je izvršena korekcija pogrešno obračunanih plaća u 2020. g. što je rezultiralo smanjenjem rashoda.	Smanjenje rashoda
		Temeljem preporuka unutarnje revizije ažurirana je baza podataka vezano uz sufinanciranje smještaja djece u vrtić (u razdoblju od upisa do ispisa). Baza se vodi u istom obliku i iznosu do trenutka ispisa djece iz predškolske ustanove, a ista podložna je promjenama zbog novonastalih situacija vezanih uz status roditelja (zapošljavanje roditelja, poboljšanje socijalnog statusa i drugo) te po navedenoj osnovi ostvarena ušteda za proračun Grada.	Smanjenje rashoda
		Temeljem preporuka unutarnje revizije izvršen je ispravak pogrešno obračunatog poreza, doprinosa i prireza za naknadu za bolovanje duže od 90 dana, u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.	Povrat sredstava u proračun
3.	Grad Kaštela	U skladu s preporukom unutarnje revizije izvršen je ispravak vrijednosti potraživanja komunalne naknade, sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Otpisan je i dio duga komunalne naknade koji nije naplativ iz razloga nastupanja zastare i za neaktivne obveznike, odnosno realno su iskazana potraživanja u poslovnim knjigama.	Sređivanje računovodstvene evidencije
4.	Grad Opatija	Završetkom ciklusa ulaganja u Projekt sanitarne kanalizacije i usklađenjem s višegodišnjim kapitalnim prijenosima Grada stekli su se uvjeti da se navedena ulaganja isknjiže iz imovine komunalnog društva i prenesu u imovinu Grada, čime je evidentirana komunalna infrastruktura u vlasništvu Grada. Prijenosom oborinske kanalizacije u vlasništvo Grada povećana je vrijednost imovine Grada. Uz navedeno, sukladno propisima, započelo se s posebnom procjenom vrijednosti zemljišta i vrijednosti objekta te je povećana vrijednost imovine Grada.	Sređivanje računovodstvene evidencije
5.	Grad Osijek	Slijedom preporuke unutarnje revizije, vezano uz evidencije zaduženja i plaćanja pričuve za prostore kojima je vlasnik Grad Osijek, izvršen je povrat više uplaćenih financijskih sredstava za pričuvu u Proračun Grada.	Povrat sredstava u proračun

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
	Grad Osijek	Temeljem preporuka unutarnje revizije izmijenjene su ugovorne odredbe za zbrinjavanje otpada iz školske kuhinje na način da se isključi paušalna naknada i ugovori naknada samo za stvarno izvršenu uslugu, što je rezultiralo smanjenjem rashoda u 2020. godini.	Smanjenje rashoda
6.	Grad Pazin	Slijedom provedbe preporuke unutarnje revizije u dugotrajnu imovinu Grada evidentirani su poslovni prostori čiji je imovinsko-pravni status riješen nakon sudskih procesa. Također, u gradsku imovinu su evidentirane sve dionice nerazvrstanih cesta na području Grada Pazina kao i vrijednost Gradskog nogometnog stadiona.	Sređivanje računovodstvene evidencije
7.	Grad Poreč	Temeljem preporuka unutarnje revizije ažurirane su evidencije korisnika javnih površina koje se daju u zakup. Nadalje, izrađeni su novi elaborati javnih površina te se pristupilo sklapanju ugovora s korisnicima i naplati stvarnih cijena po m2, ovisno o zoni, lokaciji i cijeni po m2, čime je povećan prihod Grada. Ažuriranjem popisa, također je naplaćen dio dugova postojećih ili prošlih korisnika javnih površina, čime su smanjena potraživanja Grada.	Povećanje prihoda
8.	Grad Požega	Na zaprimljenim i plaćenim računima za obavljanje usluge linijskog prijevoza putnika pogrešno su fakturirane cijene u odnosu na ugovorene. Slijedom dane preporuke, Grad Požega sklopio je sporazum s trgovačkim društvom koje je izvršilo povrat sredstava u proračun.	Povrat sredstava u proračun
		Temeljem preporuke unutarnje revizije za dospjela nenaplaćena potraživanja dužnicima za dugove ispod 200 kn počele su se dostavljati opomene, pri čemu je realiziran dio naplata, odnosno povećani su prihodi poslovanja.	Povećanje prihoda
		Prema ugovoru Grada Požege s Hrvatskim vodama, Gradu pripada naknada od 10% na iznos naplaćene i Hrvatskim vodama uplaćene naknade za uređenje voda kao i pravo na naknadu za materijalne troškove. Grad Požega do sada nije fakturirao sve nastale materijalne troškove. Provedbom dane preporuke Grad Požega fakturirao je Hrvatskim vodama i sve ostale materijalne troškove te je ostvario povećanje prihoda poslovanja.	Povećanje prihoda

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
9.	Grad Split	Temeljem preporuke unutarnje revizije u instituciji iz nadležnosti Grada djelatnicima se isplaćuju samo propisana materijalna prava, pri čemu je ostvarena ušteda u 2020. godini.	Smanjenje rashoda
		Institucija u nadležnosti Grada je počela planirati visinu financijskih sredstava po izvedbi, pri čemu je racionalizirano poslovanje i smanjeni su preneseni gubitci iz prethodne godine.	Smanjenje rashoda
10.	Grad Velika Gorica	Provedbom preporuka unutarnje revizije redovno se poduzimaju mjere za naplatu prihoda, šalju se kartice stanja potraživanja, obračunavaju su zatezne kamate te se obavlja otpis nenaplativih potraživanja, što je rezultiralo povećanjem prihoda poslovanja, a što se u najvećem dijelu odnosi na prihode od korištenja školskog prostora (dvorane, hol, učionice, knjižnica, vanjski sportski tereni).	Povećanje prihoda
11.	Grad Zagreb	Provedena je revizija EU projekta u proračunskom korisniku (ustanova u kulturi) koji je u projektnoj dokumentaciji planirao provođenje revizije, ali nije osigurao sredstva za uslugu revizije. Revizija je provedena na inicijativu ustanove čime je ustanovi smanjen rashod za uslugu revizije te osigurano da dokumentacija koja je priložena uz zadnji zahtjev za plaćanje bude potpuna.	Smanjenje rashoda
		Dva proračunska korisnika su na temelju preporuke unutarnje revizije poduzeli mjere za otpis nenaplativih potraživanja, odnosno za realno iskazivanje potraživanja u poslovnim knjigama.	Sređivanje računovodstvene evidencije
		Proračunski korisnik je na temelju dane preporuke osigurao obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine i potraživanja u skladu s propisanim kriterijima.	Sređivanje računovodstvene evidencije

Prilog 4. Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2020.

Redni broj	Naziv institucije	Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
	Grad Zagreb	Provedbom preporuka za jačanje sustava kontrola koji treba osigurati isplate socijalnih i drugih naknada građanima i kućanstvima samo onim korisnicima koji u razdoblju na koje se isplata odnosi i koji ispunjavanju propisane uvjete, u 2020. povećani su povrati u proračun i smanjeni su rashodi za ove namjene.	Smanjenje rashoda Povrati sredstava u proračun
		Temeljem dane preporuka da se nekretnine u poslovnim knjigama evidentiraju prema pravilima proračunskog računovodstva, u 2020. godini su novopopisane 273 nekretnine u vlasništvo Grada.	Sređivanje računovodstvene evidencije

POPIS GRAFIKONA I TABLICA

Broj tablice/ grafikona	NAZIV GRAFIKONA I TABLICA	Broj stranice
GRAFIKONI		
1	Broj danih Izjava 1a u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu	6.
2	Broj danih Izjava 1b u 2020. godini u odnosu na 2019. godinu	6.
3	Razlozi za davanje Izjave 1b u 2020. godini	7.
4	Prikaz broja korisnika na državnoj razini koji su utvrdili slabosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	13.
5	Prikaz broja korisnika na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini koji su utvrdili slabosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	15.
6	Broj ukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija (u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti) u 2020.	21.
7	Prikaz broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2020. godini.	22.
8	Prikaz obavljenih unutarnjih revizija, u odnosu na utvrđene slabosti u postupku samoprocjene, prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u %)	23.
9	Izražena mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2020.	24.
10	Broj danih preporuka i status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2020.	25.
11	Broj neprovedenih preporuka iz ranijeg razdoblja, kojima je rok provedbe istekao	26.
12	Prikaz broja korisnika proračuna, obzirom na način uspostave unutarnje revizije, stanje na 31.12.2020.	30.
13	Prikaz broja županija i gradova, obzirom na broj zaposlenih unutarnjih revizora	32.
14	Prikaz broja korisnika proračuna s utvrđenim slabostima prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, odnos 2019. i 2020. godine	41.
TABLICE		
1	Broj zaprimljenih Izjava 1a i Izjava 1b te udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti u 2020.	5.
2	Usporedni pregled broja korisnika proračuna s utvrđenim slabostima i nepravilnostima po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2019. i 2020. godinu	8.

Broj tablice/ grafikona	NAZIV GRAFIKONA I TABLICA	Broj stranice
3	Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije u 2020. (izraženi u kn)	27.
4	Izražena mišljenja Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini u 2020.	33.