



REPUBLIKA HRVATSKA

Ministarstvo financija



P/5258360

OBJEDINJENO GODIŠNJE IZVJEŠĆE
O SUSTAVU
UNUTARNJIH
KONTROLA U
JAVNOM SEKTORU
REPUBLIKE
HRVATSKE
ZA 2023.

SADRŽAJ

1. UVOD	2
1.1. Zakonska osnova za izradu Objedinjenog godišnjeg izvješća	3
1.2. Izjava o fiskalnoj odgovornosti	3
1.3. Podloga za izradu i obuhvat Objedinjenog godišnjeg izvješća	4
2. STANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA U JAVNOM SEKTORU ZA 2023.	5
2.1. Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	6
2.1.1. Sažetak rezultata samoprocjene i mjere za unaprjeđenje	7
2.2. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2023.	21
2.2.1. Podaci o obavljenim unutarnjim revizijama u 2023.	21
2.2.2. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2023.	24
2.3. Stanje sustava unutarnjih kontrola prema nalazima Državnog ureda za reviziju	29
3. ORGANIZACIJSKA USPOSTAVA I KAPACITETI UNUTARNJE REVIZIJE KOD KORISNIKA PRORAČUNA	34
4. AKTIVNOSTI SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE	36
5. PROVEDBA MJERA – Objedinjeno godišnje izvješće za 2022.	41
6. ZAKLJUČAK	43
PRILOZI	52
I. Prilog - Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2023. po korisnicima proračuna	52
II. Prilog - Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	52
III. Prilog - Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2023.	52
IV. Prilog - Popis grafikona i tablica	52

1. UVOD

Sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru uspostavlja se u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Za razvoj učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije javnog sektora odgovoran je njezin čelnik.

Različiti su izvori informacija o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Realizacija planova i analize uzroka odstupanja od realizacije planova (akata strateškog planiranja, godišnjih planova rada, financijskih planova) te samoprocjena sustava koja se provodi popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i izradom planova za otklanjanje utvrđenih slabosti predstavljaju značajan izvor informacija. Nalazi i preporuke unutarnje i vanjske revizije također su važan izvor informacija o trenutnom stanju sustava unutarnjih kontrola.

Ministarstvo financija kao tijelo nadležno za koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru, ali i kao nositelj reformskih mjera u proračunskom sustavu, kontinuirano prati razvoj sustava unutarnjih kontrola, pritom detaljno analizira zaprimljene informacije o samoprocjeni sustava i aktivnostima unutarnje revizije te posebno analizira utvrđene slabosti i njihove uzroke koji u konačnici pomažu da se sustav unaprijedi davanjem jasnih uputa, adekvatnih i aktualnih smjernica, ali i izmjenama normativnog okvira.

Razina razvoja sustava unutarnjih kontrola kod proračunskih korisnika državne razine (ministarstava i drugih državnih tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije) te kod jedinica lokalne i područne (regionalne) razine (općina, gradova, županija) prikazuje se na godišnjoj razini u objedinjenom izvješću o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (u daljnjem tekstu: Objedinjeno godišnje izvješće), koje je izradila ustrojstvena jedinica Ministarstva financija nadležna za harmonizaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru (u daljnjem tekstu: Središnja harmonizacijska jedinica).

Objedinjeno godišnje izvješće ima za svrhu prikazati analizirano stanje i razinu razvoja cjelovitog sustava unutarnjih kontrola javnoga sektora te izvijestiti Vladu Republike Hrvatske, i zainteresiranu javnost o aktivnostima koje su provedene u izvještajnom razdoblju te predložiti nove mjere i aktivnosti koje će pridonijeti daljnjem razvoju sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

1.1. Zakonska osnova za izradu Objedinjenog godišnjeg izvješća

Objedinjeno godišnje izvješće za 2023. izrađeno je na temelju analize Izjava o fiskalnoj odgovornosti i pripadajućih priloga (Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, Planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine i Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini) te na temelju provedenih aktivnosti vezanih uz koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola za čiju je provedbu zadužena Središnja harmonizacijska jedinica, sukladno članku 42. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru¹ (u daljnjem tekstu: Zakon).

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

1.2. Izjava o fiskalnoj odgovornosti

Izjava o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Izjava) je godišnja izjava kojom čelnik obveznika sastavljanja i predaje Izjave potvrđuje da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola.

Izjava se daje na temelju:

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

Ako postupkom samoprocjene i procjene sustava unutarnjih kontrola nisu uočene slabosti i nepravilnosti, čelnik podnosi Izjavu na obrascu prilog 1a.

Ako su postupkom samoprocjene i procjene sustava unutarnjih kontrola uočene slabosti i/ili nepravilnosti, čelnik podnosi Izjavu na obrascu prilog 1b.

Čelnik podnosi Izjave – prilog 1a samo ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:

- prilikom popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na sva pitanja dan je potvrđan odgovor, pri čemu se uzima u obzir i mišljenje unutarnje revizije
- provedeni su svi nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju ili vanjske revizije
- ne postoje druge raspoložive informacije o slabostima sustava unutarnjih kontrola (primjerice, proračunski nadzor ili neko drugo tijelo nije utvrdilo kršenje propisa).

U slučaju uočenih slabosti i nepravilnosti, čelnik podnosi Izjavu 1b i u tom slučaju za slabosti utvrđene Upitnikom izrađuje se Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Preporuke i/ili naloge unutarnje ili vanjske revizije ne unose se u Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, već se za njih izrađuju drugi planovi, čiju izradu koordinira unutarnja ili vanjska revizija.

¹ Narodne novine, br. 78/15 i 102/19

1.3. Podloga za izradu i obuhvat Objedinjenog godišnjeg izvješća

Objedinjeno godišnje izvješće za 2023. izrađeno je na temelju analize Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. koje su Ministarstvu financija dostavili:

- ministarstva i drugi proračunski korisnici državnog proračuna razine razdjela organizacijske klasifikacije
- županije, gradovi i općine.

Od ukupno 610 obveznika dostave Izjave Ministarstvu financija, Izjavu je za 2023. dostavilo 609 obveznika.

Izjavu za 2023. nije dostavio čelnik jedne općine, dok je čelnik druge općine dostavio Izjavu nakon proteka zakonskog roka. Člankom 38. Zakona o fiskalnoj odgovornosti² propisane su prekršajne odredbe u slučaju da čelnik ne sastavi Izjavu ili je ne dostavi u roku propisanom člankom 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Središnja harmonizacijska jedinica uputila je Sektoru za financijski i proračunski nadzor Ministarstva financija prijedlog za pokretanje proračunskog nadzora kod dva obveznika.

Podaci u Objedinjenom godišnjem izvješću za 2023. temelje se svim zaprimljenim Izjavama i prilogima koji su njihov sastavni dio, uključujući i Izjavu koja je zaprimljena nakon proteka roka za predaju.

Zasebno su, u Objedinjenom godišnjem izvješću, prikazani rezultati rada unutarnje revizije koji su dostavljeni na prilogu 5 Izjave (Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana prethodne godine). Navedeni prilog, kao prilog Izjavi, dostavljaju obveznici predaje Izjave Ministarstvu financija koji imaju uspostavljenu funkciju unutarnje revizije.

Osim Izjava i pripadajućih priloga, za potrebe izrade Objedinjenog godišnjeg izvješća analizirana su izvješća Državnog ureda za reviziju o obavljenim financijskim revizijama korisnika državnog proračuna i lokalnih jedinica³, u kojima su također sadržane informacije o uočenim slabostima u sustavu unutarnjih kontrola pri upravljanju procesima iz proračunskog ciklusa. Državni ured za reviziju je u navedenim izvješćima dao naloge i preporuke u cilju poboljšanja sustava unutarnjih kontrola i poboljšanja poslovanja, koje su korisnici proračuna dužni provesti u rokovima utvrđenima za njihovu provedbu.

Ostali obveznici predaje Izjave koji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika i u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, Izjavu dostavljaju svojim nadležnim institucijama/osnivačima i te Izjave nisu predmet analize ovog Objedinjenog godišnjeg izvješća.

Za 2023. godinu obveznici, koji Izjavu predaju Ministarstvu financija, po prvi puta su to učinili putem novo uspostavljenog informacijskog sustava „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“ – JFOSUK, koji je izrađen u okviru istoimenog projekta financiranog većim dijelom iz Europskog socijalnog fonda.

² Narodne novine, br. 111/18 i 83/23

³ <https://www.revizija.hr>

2. STANJE SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA U JAVNOM SEKTORU ZA 2023.

Od ukupno zaprimljenih 609 Izjava o fiskalnoj odgovornosti, 55 Izjava ili 9% čine Izjave 1a, a 554 Izjave ili 91% su Izjave 1b.

Pregled po obveznicima i vrsti zaprimljenih Izjava za 2023. prikazan je u sljedećoj tablici.

Tablica broj 1: Broj Izjava 1a i Izjava 1b te udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti u 2023.

Korisnici proračuna	Broj obveznika koji su dostavili Izjavu	Od ukupno dostavljenih Izjava		Udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava (u%)
		Broj Izjava bez uočenih slabosti i nepravilnosti (Izjava 1a)	Broj Izjava s uočenim slabostima i nepravilnostima (Izjava 1b)	
<i>1</i>	<i>2 = (3+4)</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5 = (4/2x100)</i>
Državna razina				
Ministarstva	16	1	15	94%
Središnji državni uredi	4	1	3	75%
Ostali razdjeli ⁴	14	6	8	57%
Državna razina-ukupno	34	8	26	76%
Lokalna i područna (regionalna) razina				
Županije	20	4	16	80%
Gradovi	128	9	119	93%
Općine	427	34	393	92%
Lokalna i područna (regionalna) razina-ukupno	575	47	528	92%
Sveukupno	609	55	554	91%

U odnosu na prethodnu godinu kada je ukupno 74 obveznika predalo Izjavu 1a, za 2023. je Izjavu 1a predalo samo 55 obveznika, što predstavlja značajno smanjenje. Prvenstveno se to odnosi na općine (za 2022. je Izjavu 1a predala 51 općina, a za 2023. svega 34 općine). Razlozi za navedeno su uvjetna mišljenja i neprovedeni nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju, ali i obveza predaje Izjave Ministarstvu financija putem novog aplikativnog rješenja. Obveznici su putem aplikacije bili u obvezi na svaki potvrđan odgovor u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti navesti dokaz, a uz svaki odgovor „nije primjenjivo“ obrazložiti zašto pitanje iz Upitnika nije primjenjivo za obveznika.

Treba istaknuti da sukladno Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila⁵ (u daljnjem tekstu: Uredba), obveznici ne mogu dati Izjavu 1a ako u izvještajnoj godini postoje neprovedeni nalozi i preporuke koje je prethodno utvrdio Državni ured za reviziju ili druga vanjska revizija.

Na Izjavu također utječu i druge raspoložive informacije o radu obveznika.

⁴ Podaci vezani uz ostale razdjele ne obuhvaćaju obveznike koji Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i priloge dostavljaju Hrvatskom saboru uz godišnje izvješće o radu.

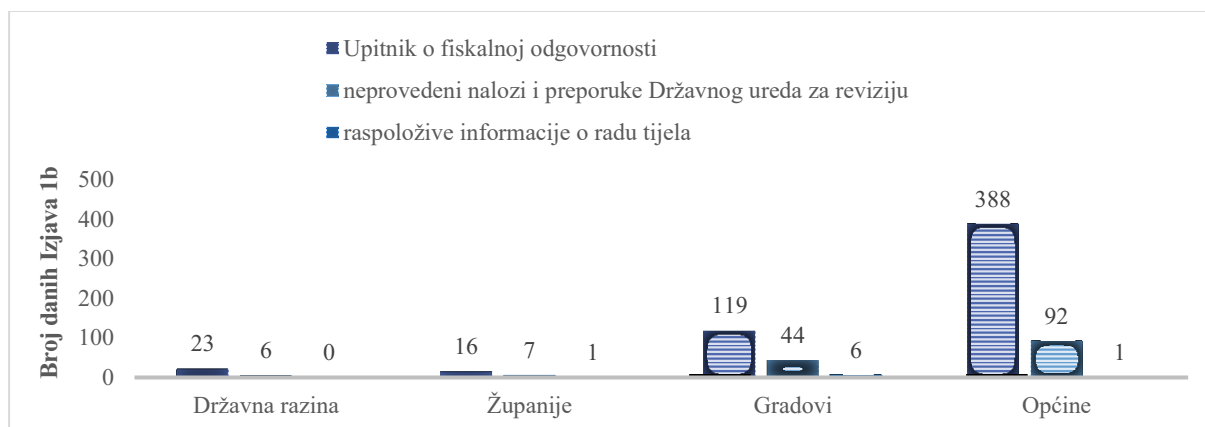
⁵ Narodne novine, br. 95/19

Osim 554 korisnika koji su za 2023. dostavili Izjavu 1b koju temelje na slabostima u sustavu unutarnjih kontrola utvrđenima samoprocjenom kroz Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, dio njih je kao razlog za davanje Izjave 1b dodatno naveo **i neprovedene naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju (149 korisnika) te druge raspoložive informacije o poslovanju svoje institucije (8 korisnika).**

Obveznici čija se Izjava 1b temelji i na drugim informacijama kao razloge su naveli istrage Ureda za suzbijanje korupcije i organiziranog kriminaliteta te Europskog ureda za borbu protiv prijevara zbog sumnji na nezakonitosti koruptivnog karaktera u postupanju ovlaštenih osoba.

Razlozi za davanje Izjave 1b prikazani su na sljedećem grafikonu.

Grafikon broj: 1: Razlozi za davanje Izjave 1b u 2023.



Uredbom je također istaknut značaj unutarnje revizije prilikom davanja Izjave. Prilikom odgovaranja na pitanja iz Upitnika uzima se u obzir Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini. Ukoliko slabosti i nepravilnosti utvrđene od strane unutarnje revizije nisu otklonjene u izvještajnoj godini, odnosno, nisu provedene preporuke unutarnje revizije koje izravno utječu na odgovor na pitanje iz Upitnika, obveznik na to pitanje ne može dati potvrđan odgovor.

2.1. Analiza Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti se testira funkcioniranje ključnih proračunskih procesa. To su područja planiranja proračuna/financijskog plana, izvršenja proračuna/financijskog plana, javne nabave, računovodstva, izvještavanja te područja transparentnosti i upravljanja imovinom.

Pregled broja obveznika koji su utvrdili slabosti u pojedinom području daje se u nastavku.

- u području upravljanja imovinom - 463 korisnika proračuna (84%)
- u području izvršavanja proračuna - 430 korisnika proračuna (78%)
- u području računovodstva - 337 korisnika proračuna (61%)
- u području izvještavanje i ostalo - 165 korisnika proračuna (30%)
- u području planiranja proračuna - 109 korisnika proračuna (20%)
- u području javne nabave - 106 korisnika proračuna (19%)
- u području transparentnosti - 50 korisnika proračuna (9%).

U odnosu na prethodnu godinu, **na razini svih obveznika** utvrđeno je smanjenje broja onih koji su utvrdili slabosti i nepravilnosti u području transparentnosti (za 7,4%), dok je utvrđeno povećanje broja obveznika koji su utvrdili slabosti u području računovodstva (za 23%), izvještavanja i ostalog (za 20%), javne nabave (za 15,1%), izvršavanja proračuna (za 4%) te upravljanja imovinom (za 4%).

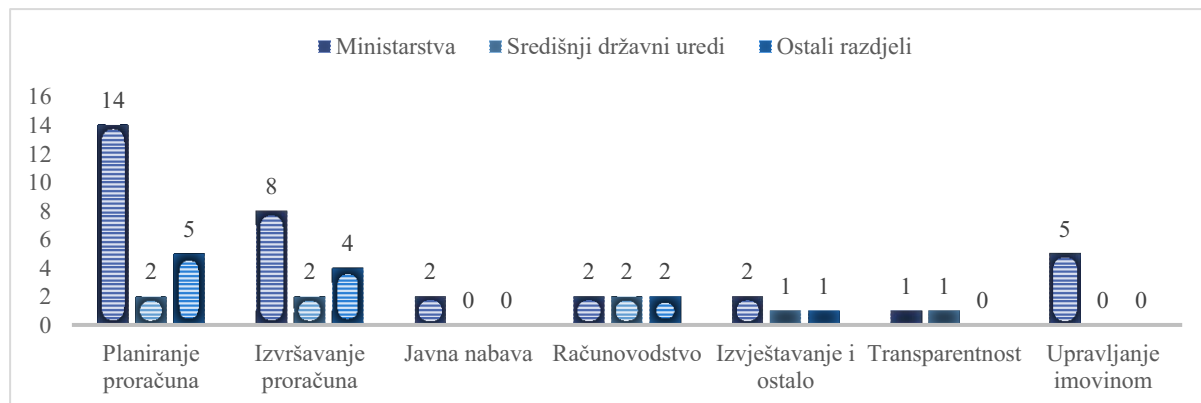
2.1.1. Sažetak rezultata samoprocjene i mjere za unaprjeđenje

a) Državna razina

Analizom je obuhvaćeno 30 obveznika dostave Izjave na državnoj razini⁶ koji su samoprocjenu sustava unutarnjih kontrola proveli na temelju 67 pitanja iz svih područja Upitnika.

Pregled broja ministarstava, središnjih državnih ureda i ostalih obveznika razine razdjela organizacijske klasifikacije koji su utvrdili slabosti po pojedinim područjima Upitnika prikazan je na grafikonu, u nastavku.

Grafikon broj 2: Prikaz broja obveznika na državnoj razini koji su utvrdili slabosti i nepravilnosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti



Iz navedenog prikaza je vidljivo da je najveći broj obveznika predaje Izjave na državnoj razini za 2023. utvrdio slabosti u područjima planiranja, izvršavanja proračuna/financijskog plana te upravljanja imovinom.

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

U nastavku su izdvojena pitanja po područjima iz Upitnika, u kojima je najveći broj obveznika utvrdio slabosti i nepravilnosti u 2023.

⁶ Analizom nisu obuhvaćena četiri obveznika čije poslovanje podliježe propisima o zaštiti tajnosti podataka.

Tablica broj 2: Pregled područja i pitanja iz Upitnika u kojima je najveći broj korisnika proračuna na državnoj razini utvrdio slabosti i nepravilnosti temeljem obavljene samoprocjene u 2023.

Br. pitanja	Naziv područja (i pitanja iz Upitnika) u kojima je najveći broj korisnika utvrdio slabosti i nepravilnosti
PODRUČJE PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA (70% ⁷ korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)	
8.	Rashodi i izdaci koji se financiraju iz EU sredstava planirani su realno, odnosno odstupanje između plana usvojenog od strane Hrvatskog sabora i konačnog izvršenja nije veće od 5% (63%)
PODRUČJE IZVRŠAVANJA PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA (50% korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)	
22.3	Obavljene su provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više (10%)
29.	Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate (20 %)
PODRUČJE IZVJEŠTAVANJE I OSTALO (13% korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)	
66.	Uspostavljen je sustav dokumentiranja podataka o rizicima koji sadrži najznačajnije strateške i operativne rizike, mjere za postupanje po riziku te odgovorne osobe i rokove za provedbu mjera (10%)
PODRUČJE UPRAVLJANJA IMOVINOM (26% korisnika proračuna na državnoj razini je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)	
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni (17%)

Za utvrđene slabosti i nepravilnosti obveznici su u planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti opisali uzroke nastalih slabosti te utvrdili aktivnosti, rokove i odgovorne osobe za njihovo otklanjanje.

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

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

Prema rezultatima analize, 19 ili 63% obveznika na državnoj razini nije realno planiralo rashode i izdatke koji se financiraju iz sredstava EU, odnosno imalo je odstupanje financijskog plana i konačnog izvršenja veće od 5% (uglavnom se radi o planiranim, a neutrošenim sredstvima).

U odnosu na prethodnu godinu to je **povećanje za dva obveznika** koja su na ovo pitanje dala negativan odgovor.

⁷ postoci su rađeni na bazi 30 obveznika

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- račun dobavljača nije izdan do kraja godine, pa je došlo do pomaka u planiranim plaćanjima - umjesto službenih putovanja, konferencije i sastanci održavali su se putem online platformi, te su sredstva za pojedine aktivnosti ostala neutrošena - očekivano raspisivanje natječaja za prijem djelatnika za provedbu projekta nije realizirano - zbog kašnjenja ili neprovođenja planiranih nabava, rješavanja žalbe te ponavljanja postupaka predmeti nabave nisu ugovoreni pa planirana sredstva nisu realizirana u cijelosti - odobravanje zahtjeva za nadoknadom sredstava od strane nadležnih tijela nije realizirano u roku - ugovaranje nije realizirano u roku radi duljeg postupka evaluacije ili kašnjenja suglasnosti osnivača za izdavanje zadužnice - radi usklađivanja ugovaratelja s procedurom izdavanja e-računa nisu izvršena sva plaćanja - zbog nepripremljenog informatičkog sustava za EU fondove te nerealiziranih promidžbenih aktivnosti sredstva su ostala neiskorištena - kašnjenje s uvođenjem izvođača u posao uzrokovano je procedurama odobravanja dozvola za boravak i rad osoba iz trećih zemalja - tijelo nadležno za komponentu iz NPOO nije pokrenulo postupak dodjele niti dalo informacije - zbog prirode EU projekata (darovni ugovori gdje vrijednost i struktura nije unaprijed poznata, projekti su razvojni i za njihova obilježja ne postoje iskustveni podaci) - zbog poremećaja na tržištu (nedostatak sirovina za opremu) nisu provedeni postupci nabave	- realnije planiranje aktivnosti provedbe projekta te rashoda i izdataka sukladno planu, uvjetima i mogućnostima rada - zadužene su uprave da prilikom planiranja i novog proračuna učinkovitije komuniciraju sa sektorom nadležnim za proračun i financije te da realno planiraju sredstva - kontinuirano praćenje provedbe, komunikacija s korisnicima projekta na dvotjednoj razini, praćenje planova nabave, tromjesečno usklađivanje plana i izvršenja i po potrebi pokretanje preraspodjele, odnosno otpuštanje neiskorištenih sredstava u skladu s planom PT2 - izvješća o statusu provedbe projekata, koja su propisana uvjetima korištenja pojedinog fonda, dostavljati sektoru nadležnom za financije i proračun, uz obvezu predlaganja usklađenja planiranih stavki u zadnjem kvartalu - uspostaviti veći sustav kontrole prilikom planiranja i ugovaranja te bolja koordinacija s korisnicima u smislu boljeg praćenja završnih plaćanja na aktivnostima NPOO-a - održavanje kvartalnih sastanaka o napretku provedbe projekata te izvještavanje korisnika izravnih dodjela o trošenju sredstava, izrada prognoze za nastanak kratkoročnih obveza u suradnji s PT2 - jačanje kapaciteta ureda vezano uz poslove programiranja EU natječaja, čime će se osigurati kvalitetna priprema i stabilnost natječajne dokumentacije što će smanjiti korekcije na razini raspisanih poziva, uz redovnu komunikaciju s Posredničkim tijelom razine 2 vezano za planiranje korisnicima - pravovremeno raspisivanje natječaja, prijem stručnih djelatnika te provedba projekata

Iz navedenog proizlazi da su **glavni uzroci opisanih slabosti dugotrajna priprema i provedba postupaka javne nabave, ali i dugotrajna priprema složenih projektnih poziva radi čega kasni njihova objava, poremećaji na tržištu radne snage (nedostatak stručnih radnika kod izvođača radova, ali i stručnjaka u provedbi projekata), poteškoće u koordinaciji nositelja projekata, korisnika i provedbenog tijela, nepripremljenost informatičkog sustava za adekvatno praćenje projekata i dr., zbog čega je došlo do kašnjenja u provedbi aktivnosti, s posljedicom neiskorištenosti dijela planiranih sredstava za provedbu projekata, odnosno, došlo je do odstupanja financijskog plana i konačnog izvršenja u iznosu većem od 5%.**

- **Obavljene su provjere na licu mjesta na odabranom uzorku kod onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno više od 2.654,32 eura (20.000,00 kn)**

Prema rezultatima analize šest obveznika nije obavljalo provjere na licu mjesta ili ih je obavljalo djelomično.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- pojedine uprave/uredi nisu imali administrativni kapacitet za provedbu svih potrebnih kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika - nedostatak ljudskih resursa razlog je za slabost u ovom dijelu te se kontinuirano radi na popunjavanju radnih mjesta, premda i dalje postoje ograničenja kod odobravanja novih zapošljavanja od nadležnog tijela - dio kontrola na licu mjesta izvršen je kontrolom kod krajnjih korisnika, dok je dio izvršen elektronskim putem zbog nedostatka zaposlenika - obavljene su kontrole na licu mjesta samo za one isplate za koje je rok dostave izvješća bio tijekom 2023.	- donijeti i provoditi plan kontrola na licu mjesta te izraditi izvješće o obavljenoj kontroli u suradnji s nadležnim ustrojstvenim jedinicama i sa Smjernicama - nadležne uprave zadužene su da sukladno Smjernicama za obavljanje kontrola na licu mjesta obave potrebne kontrole kod primatelja sredstava temeljem ugovora ili odluka o isplati sredstava - izvršiti kontrolu kod krajnjih korisnika kod predmeta koji su obrađeni samo elektronskim putem - provesti godišnji plan terenskih provjera kod udruga

Iz navedenog proizlazi da su **glavni uzroci neadekvatne provedbe kontrola na licu mjesta kod krajnjeg korisnika: nedostatak stručnih djelatnika za rad na terenu, čemu pridonosi ograničenje kod odobravanja novih zapošljavanja, ali i izostanak planiranja kako će se, u kojem roku i s kojim resursima provesti kontrole.**

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

Prema rezultatima analize kod 6 obveznika pravomoćne sudske presude izvršavane su dijelom putem postupka prisilne naplate s proračunske zalihe, što je u odnosu na prethodnu godinu povećanje za jednog obveznika.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
– zaprimanje pravomoćnih sudskih presuda s nepotpunim podacima za isplatu (IBAN broj) – tužitelj pokreće postupak prisilne naplate odmah po pravomoćnosti i ne ostavlja vrijeme tuženiku da pripremi plaćanje – manji dio presuda izvršen je u postupku prisilne naplate (nepravovremena dostave dokumentacije o potrebi plaćanja po pravomoćnim presudama ili je do	- pravomoćne sudske presude podmirivati plaćanjem u roku određenom za dobrovoljno ispunjenje obveze u dijelu u kojem se na to može utjecati - promjenom pristupa pojedinih državnih odvjetništava u postupcima utvrđenja prava vlasništva na poljoprivrednom zemljištu u vlasništvu RH (na koje se odnosi većina presuda), na što je ukazano DORH-u, smanjio

zaprimanja presude već bio pokrenut postupak izravne naplate bez prethodnog obraćanja za dobrovoljnu isplatu). - predmeti iz radno-pravnih sporova iz nadležnosti kaznenih tijela su, u trenutku zaprimanja u nadležnoj ustrojstvenoj jedinici, već u fazi provođenja ovrhe, tako da više nema mogućnosti za dobrovoljno ispunjenje obveze - povećan je broj prisilnih naplata za sudske presude po tužbama zaposlenika školskih ustanova vezano za osnovicu plaće	bi se broj parnica, a time i izdaci za podmirenje troškova parničnih postupaka - uspostava jedinstvene evidencije pravomoćnih i ovršnih sudskih odluka koje su temelj za isplatu te praćenje plaćanja - poboljšanje koordinacije između državnih odvjetništava i ministarstva - službenici zaduženi za predmete redovito trebaju pratiti upisnik sudskih predmeta u elektroničkom upisniku ePredmet kako bi se izbjegle ovrhe - unaprjeđenje informatičke infrastrukture radi objedinjavanja aplikativnih rješenja kako bi se mogla pratiti naplata pravomoćnih presuda
--	---

Iako obveznici većim dijelom pravovremeno izvršavaju pravomoćne sudske presude iz navedenih uzroka je vidljivo da postoje slučajevi u kojima obveznici nepravovremeno dobivaju dokumentaciju o potrebi plaćanja po pravomoćnim presudama ili je do zaprimanja presude već bio pokrenut postupak izravne naplate bez prethodnog obraćanja za dobrovoljnu isplatu.

Upravo zbog navedenih uzroka ističemo da je u prethodnom razdoblju Ministarstvo financija u suradnji s Ministarstvom pravosuđa i uprave pokrenulo aktivnosti s Državnim odvjetništvom u cilju unaprjeđenja postupanja vezano uz pravomoćne sudske presude, čime bi se smanjio rizik izvršavanja prisilne naplate s proračunske zalihe i nastanak dodatnih rashoda (sudskih troškova i zateznih kamata) nakon roka za dobrovoljno ispunjenje obveze. Pokrenut je niz aktivnosti koje su rezultirale dobrom suradnjom dionika te ažuriranjem mreže koordinatora za suradnju s Državnim odvjetništvom. Državno odvjetništvo je donijelo Uputu za postupanje te je zadužilo sva odvjetništva (županijska i općinska) na postupanje u određenim rokovima, dok su ministarstva donijela interne procedure vezane uz postupanje.

Također treba istaknuti da je u tijeku provođenje dubinske analize uzroka sudskih sporova pokrenutih protiv državnih tijela Republike Hrvatske kako bi se utjecalo na smanjenje broja sudskih sporova u budućem razdoblju.

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

Prema rezultatima analize tri obveznika nisu uspostavila sustav upravljanja rizicima.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- provedeno je redovito ažuriranje registra rizika, praćenje i procjena strateških i operativnih rizika, međutim isti nije i formalno donesen u godini za koju se daje Izjava	- postojeći registar rizika potrebno je ažurirati s podacima o vrstama i opisima rizika, izloženosti riziku, mjerama za smanjenje rizika, odgovornim osobama i rokovima za provedbu - godišnje ažuriranje registra rizika

- nije uspostavljen sustav dokumentiranja podataka o rizicima, zbog povećane radne opterećenosti	- edukacija službenika za izradu registra rizika te uspostava registra rizika
--	---

Iz navedenih opisa uzroka slabosti i predloženih aktivnosti vidljivo je da se upravljanje rizicima svodi uglavnom na postojanje registra rizika i smatra se administrativnom aktivnošću, odnosno, nije izravno povezano s procesom donošenja odluka i korištenja utvrđenih rizika u svakodnevnom donošenju odluka.

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

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

Prema rezultatima analize, tri obveznika nisu poduzimala ili su djelomično poduzimala aktivnosti za stavljanje nekretnina u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- nakon odrađene prve faze, nastavak radova je zastao zbog pandemije i značajnog porasta građevinskih troškova - nekretnine koje se koriste prema potrebi nemaju stalnog korisnika jer se korisnik određuje operativnim rasporedom	- ubrzat će se rješavanje pravnog statusa poslovnog prostora, završetak investicije i privođenje prostora svrsi - u okviru raspoloživih sredstava utvrdit će se faze projekta i privođenje prostora svrsi - za korištenje stanova kojima upravlja ministarstvo donijet će se odgovarajuća odluka - pokrenut će se postupak javne nabave radova radi adaptacije poslovnog prostora ili postupak vraćanja nekretnine

❖ Zaključno

Analiza rezultata samoprocjene sustava unutarnjih kontrola u razdoblju od 2019. do 2023. godine, od kada se primjenjuje Uredba i novi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti ukazuje na određena poboljšanja.

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

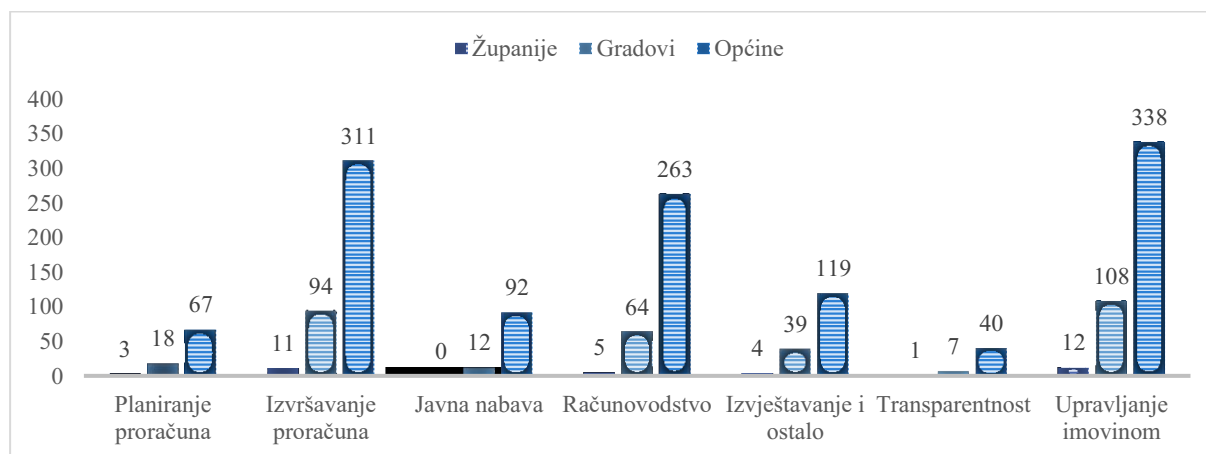
Međutim, broj obveznika koji su utvrdili slabosti u području planiranja proračuna/financijskog plana je povećan. Posebno je to izraženo kod planiranja rashoda i izdataka koji se financiraju iz sredstava EU, što je i najznačajnija slabost utvrđena za 2023. godinu.

b) Lokalna i područna (regionalna) razina

Analizom je obuhvaćeno 575 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno 20 županija, 128 gradova i 427 općina koje su samoprocjenu obavile na temelju 72 pitanja kroz sva područja Upitnika.

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

Grafikon broj 3: Prikaz broja korisnika na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini koji su utvrdili **slabosti prema područjima** iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti



Analiza dostavljenih Upitnika kao načina samoprocjene sustava unutarnjih kontrola koju su provele županije, gradovi i općine pokazuje da i dalje najveći broj jedinica utvrđuje **slabosti u području upravljanja imovinom (60% županija, 84% gradova i 79% općina), u području izvršavanja proračuna (55% županija, 73% gradova i 72% općina) te u području računovodstva 25% županija, 50% gradova i 61% općina).**

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

Br. pitanja	Naziv područja u kojima je najveći broj korisnika utvrdio slabosti i nepravilnosti	Broj obveznika koji su dali odgovor NE
PODRUČJE UPRAVLJANJA IMOVINOM (79% jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)		
73.1.	Donesena je strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama	4 županije 43 grada 79 općina
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji	5 županija 55 gradova 102 općine
74.	Za nekretnine u vlasništvu upisane su vlasnička prava u zemljišnim knjigama	2 županije 66 gradova 167 općina

79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni	4 županije 66 gradova 159 općina
81.	Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine	5 županija 45 gradova 77 općina
PODRUČJE IZVRŠAVANJA PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA (72% jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)		
15.	Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta	6 županija 65 gradova 183 općine
18.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima	3 županije 42 grada 195 općina
22.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih	7 županija 31 grad 96 općina
PODRUČJE RAČUNOVODSTVA (57% jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)		
50.	S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada	18 gradova 158 općina
53.2.	Organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci	2 županije 16 gradova 43 općine
54.	Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	1 županija 17 gradova 98 općina
PODRUČJE IZVJEŠTAVANJE I OSTALO (28% jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je utvrdilo slabosti i nepravilnosti)		
65.	Provedene su suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti	2 županije 16 gradova 43 općine

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

▪ **Slabosti u području upravljanja imovinom**

Na razini županija, gradova i općina kao i prethodnih godina u području upravljanja imovinom prisutne su značajne slabosti. Promatrano kroz proteklo petogodišnje razdoblje - od stupanja na snagu Uredbe iz 2019. godine i uvođenja područja upravljanja imovinom u Upitnik slabosti utvrđene u ovom području se jako sporo otklanjaju. Djelomični razlog tome je kompleksnost područja i uključenost u procese sređivanja i upravljanja imovinom velikog broja dionika i vanjskih institucija te se učinkovitost tih institucija preslikava i na učinkovitost obveznika provedbe, a značajan element koji usporava procese su i značajna financijska sredstva koja je, ovisno o postupku, potrebno planirati i izdvojiti iz proračuna (za potrebe etažiranja, izmjera, procjena vrijednosti i sl.).

U promatranom razdoblju velika većina županija, 71% gradova i 83% općina donijelo je pisanu proceduru kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova te je time postavljen dobar okvir za otklanjanje slabosti utvrđenih u ovom području. Međutim, dinamika provedbe i postupanje po donesenoj proceduri od obveznika do obveznika je različita te je kod nekih potrebno preispitati funkcionalnost procedure i tražiti bolja rješenja kako bi ista bila u cijelosti primjenjiva i učinkovita.

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

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- Nedovoljni resursi za izradu funkcionalne strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama, a zbog drugih obveza ne mogu se osigurati financijska sredstva za angažman vanjskih konzultanata; - za sve nekretnine u vlasništvu nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama; - značajna je imovina za koju nisu riješeni imovinsko pravni odnosi (veliki broj neupisanih zgrada i poslovnih objekata koje je potrebno etažirati), a broj postupaka ovisi o financijskim mogućnostima da se u proračunu planiraju sredstva za tu namjenu; - za nekretnine u vlasništvu upisana su vlasnička prava u zemljišnim knjigama, ali preslike zemljišno knjižnih izvadaka nisu pohranjene u registratoru imovine; - nije utvrđena namjena nekretnina kojima se raspolaže jer nije proveden cjelokupni popis imovine; - za većinu nekretnina koje nisu u funkciji nije moguće poduzimati aktivnosti za stavljanje u funkciju jer su u tijeku postupci denacionalizacije - pri stjecanju nekretnina nije izrađena analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine jer nije donesena odgovarajuća procedura za to.	- izrađena je radna verzija strategije upravljanja nekretninama, ali je donesena i odluka da se angažira tvrtka ovlaštena za izradu navedenog dokumenta po provedenoj javnoj nabavi, odabran je najpovoljniji ponuditelj, a donošenje akta očekuje se 2024. - izvršit će se cjelokupni popis imovine, uspostaviti Registar te izvršiti provjera jesu li za sve nekretnine upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama, utvrdit će se i upisati namjenu svake nekretnine; - popisati svu državnu imovinu danu na korištenje u Registar imovine s podacima o njenoj vrijednosti; - podnesen je Zahtjev nadležnom ministarstvu za izdavanje isprava potrebnih za upis prava vlasništva za 52 nekretnine koje bi se po odobrenju uknjižili u imovinu grada; - osigurati adekvatan iznos sredstava u proračunu za potrebe etažiranja; - preslike zemljišno knjižnih izvadaka pohranit će se u registrator imovine; - za nekretnine koje nisu u funkciji obaviti očevid na terenu radi utvrđivanja stvarnog stanja, ispitati potrebe za korištenjem nekretnina za javne namjene te provesti postupak stručne analize isplativosti zadržavanja u vlasništvu, odnosno predložiti drugi način raspolaganja, donijeti proceduru i akt kojim će se definirati koraci i nositelji provedbe potrebnih analiza.

U nastavku se detaljnije pojašnjavaju druge najznačajnije utvrđene slabosti.

- **Slabosti u području izvršavanja proračuna/financijskog plana**
- *Preuzimanje obveza po investicijskim projektima isključivo ako su predviđeni u proračunu i projekcijama (financijskom planu) i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata*

Prema rezultatima analize, 6 županija, 65 gradova i 183 općina nije ili je djelomično preuzimalo obveze po investicijskim projektima tek po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata. Treba istaknuti da je Vlada Republike Hrvatske u prosincu 2023. donijela Uredbu o ocjeni i postupku odobravanja investicijskih projekata i da je tijekom 2024. na ovu temu održano više radionica pa se u narednom razdoblju očekuje jačanje sustava unutarnjih kontrola prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- zbog nedostatka stručnih kapaciteta nisu doneseni interni kriteriji za stručno vrednovanje i ocjenu opravdanosti te učinkovitosti investicijskih projekata. - obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, ali se ne radi stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti. Iznimno, ako se pripremaju veći investicijski projekti i traže se dodatna sredstva bilo kreditna ili iz raznih fondova, tada se rade investicijske studije.	- do donošenja uredbe kojom će se propisati način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata, donijeti interne kriterije u vezi vrednovanja i ocjene investicijskih projekata (što se smatra investicijskim projektom, kako provesti vrednovanje te kako već donesenu metodologiju prethodnog vrednovanja opravdanosti i učinkovitosti projekta poboljšati).

- *Poduzimanje mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima*

Prema rezultatima analize 3 županije, 42 grada i 195 općina nije poduzelo sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- djelomično su poduzimane potrebne mjere za naplatu potraživanja, zbog tehničkih poteškoća, nisu pokrenute mjere za naplatu novih potraživanja - stvarnom korisniku se ne obračunava potrošnja vode za navodnjavanje - nepotpuni podaci obveznika plaćanja (nedostatan OIB, netočne adrese, neutvrđeni nasljednici) - neusklađenost procedure s promjenom propisa - poteškoće u implementaciji novih IT sustava koji traže redefiniranje poslovnih pravila, tijekom dokumenata i povezanih podataka.	- redovito knjiženje uplata, praćenje dugovanja, uvođenje sustavnog slanja opomena - za praćenje stanja dospjelih nenaplaćenih potraživanja zadužiti osobu koja je izdala rješenje o obvezi - ažuriranje baza podataka i praćenje zastare po službenoj dužnosti – odrediti osobu koja će biti zadužena ali i odgovorna ukoliko nastupi zastara potraživanja a nisu poduzete sve radnje za njenu naplatu; - ažuriranje postojeće procedure naplate prihoda.

Iako se uočava trend smanjenja broja obveznika koji su na ovo pitanje dali negativan ili djelomično pozitivan odgovor u odnosu na prethodne godine i nadalje je velik broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su utvrdile slabosti i nepravilnosti u ovom području. S tim u vezi važno je ponovno naglasiti odgovornost odgovorne osobe, odnosno čelnika za poduzimanje svih potrebnih mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti, koja je propisana Zakonom o proračunu⁸, ali i sagledati funkcionalnost i prikladnost donesenih procedura te baza podataka i način njihova korištenja.

Državni ured za reviziju u svojim izvješćima također kontinuirano upozorava da lokalne jedinice ne pridaju dovoljno pozornosti naplati potraživanja jer se za dospjela potraživanja dužnicima u pravilu upućuju samo opomene, a ovrhe su pokrenute za manji dio potraživanja. Neke lokalne jedinice za naplatu potraživanja nisu upućivale ni opomene.

- *Praćenje i kontrola namjenski isplaćenih donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih*

Broj jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji je u 2023. dao negativan odgovor na ovo pitanje također se povećao u odnosu na prethodnu, 2022. Dok je u 2022. negativan odgovor dalo 6 županija, 21 grad te 61 općina, u 2023. njihov broj se povećao te je u 2023. negativan odgovor dalo 7 županija, 31 grad i 96 općina.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- za sve isplaćene donacije, pomoći i subvencije nisu dostupni ugovori jer isti nisu sklopljeni; - kao podloga za isplatu subvencija koristila se odluka čelnika, ali ugovori s korisnicima nisu zaključeni; - nije dostupna vjerodostojna dokumentacija na temelju koje se radila isplata; - nije se provodila kontrola namjenskog utroška sredstava niti kontrola na licu mjesta.	- donijeti proceduru kojom će se propisati postupak dodjele donacija, subvencija i pomoći, propisati obveznu dokumentaciju koja će biti osnova za dodjelu sredstava, obvezno zaključivanje ugovora s korisnikom sredstava, provođenje kontrola na licu mjesta te izrada zapisnika o obavljenim kontrolama namjenskog utroška sredstava

⁸ Narodne novine, broj 144/21

- **Slabosti u području računovodstva**
- *Usklađivanje podataka s dužnicima o potraživanju na datum 31. listopada*

Prema rezultatima analize utvrđeno je da 18 gradova i 158 općina nije ili je djelomično uskladilo svoja potraživanja s dužnicima na dan 31. listopada 2023.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- potraživanja nisu usklađena s manjim dijelom dužnika - potraživanja s dužnicima nisu uskladila pojedina upravna tijela u čijoj nadležnosti ista nastaju - svim dužnicima poslani su izvodi otvorenih stavki te je po istim kod pojedinih utvrđena neusklađenost potraživanja, ali po istim se nije dalje postupalo.	- pravovremeno slanje izvoda otvorenih stavaka dužnicima - pravovremeno usklađivanje stanja potraživanja kako bi se do kraja poslovne godine usklađeno stanje evidentiralo u poslovnim knjigama kao vjerodostojno stanje.

- *Organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci*

U 2023. dvije županije, 16 gradova i 43 općine na ovo pitanje su dale negativan odgovor.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- financijama se ne dostavljaju svi sklopljeni ugovori iz kojih proizlazi financijski učinak; - procedura je donesena i njome je propisano da se svi ugovori čuvaju u tajništvu, ali nije propisano da se preslike onih ugovora koji imaju financijski učinak obvezno dostavljaju financijama.	- donijeti pisanu proceduru kojom će se definirati koraci i postupci pri izradi ugovora, propisati nadležno tijelo i imenovati osobu koja će biti zadužena za izradu evidencije svih ugovora te za dostavu financijama svih ugovora koji imaju financijski učinak; - poduzeti mjere protiv osobe koja je internim aktom zadužena za poslove evidencije ugovora i dostave istih financijama – procedura je donesena, ali se ne provodi; - ažurirati postojeću proceduru stvaranja ugovornih obveza

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

U odnosu na prethodnu godinu u kojoj je 10 gradova i 53 općine dalo negativan odgovor zamjetan je porast jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave s danim negativnim odgovorom na ovo pitanje (1 županija, 17 gradova i 98 općina).

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- nije proveden ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu jer prvotno nije usklađena analitička evidencija s glavnom knjigom; - proveden je ispravak vrijednosti temeljem starosne strukture ukupnih potraživanja, ali bez analize i izdvajanja dužnika nad kojim je pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak; - izvršen je ispravak vrijednosti, ali ne za sva potraživanja.	- uskladiti analitičku evidenciju s glavnom knjigom te potom provesti ispravak vrijednosti; - osigurati točno provođenje ispravka vrijednosti po obveznicima uz provođenje svih radnji koje tome prethode; - provesti ispravak vrijednosti potraživanja po svim osnovama, a ne selektivno samo za dio potraživanja.

- **Slabosti u području izvještavanja**
- *Provedene su suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti*

U 2023. 2 županije, 16 gradova i 43 općine nisu proveli suštinske i formalne kontrole Izjava obveznika sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti iz svoje nadležnosti.

Uzroci slabosti navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti	Aktivnosti za otklanjanje slabosti navedene u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- zbog nedovoljnog broja službenika provedene su formalne, ali ne i suštinske provjere Izjave za obveznike iz nadležnosti; - zbog povećanog obima posla i nepopunjavanja sistematiziranih radnih mjesta nisu izvršene provjere Izjava obveznika iz nadležnosti; - provjera Izjava obveznika je djelomično provedena jer neka upravna tijela koja su nadležna za proračunske korisnike nisu izvršila provjeru.	- imenovati Povjerenstvo za suštinske provjere svih Izjava obveznika iz nadležnosti; - omogućiti preraspodjelu poslova.

Ministarstvo financija je izradilo upute o provođenju formalnih i suštinskih kontrola sadržaja Izjava koje će pomoći svim obveznicima u provođenju analize zaprimljenih Izjava i izradi izvješća o obavljenim provjerama sadržaja Izjava obveznika iz nadležnosti.

Treba istaknuti da je Zaključkom Vlade Republike Hrvatske od 30. studenoga 2023. ukupno 50 jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (jedna županija, 16 gradova te 33 općine) koje nisu provele formalne i suštinske kontrole Izjava institucija iz nadležnosti za 2021., zaduženo da najkasnije do 30. travnja 2024. dostave Ministarstvu financija Izvješće o provedenim formalnim i suštinskim kontrolama dostavljenih Izjava za 2022. O provedbi ovog Zaključka raspraviti će se na sjednici Vijeća za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

❖ Provođenje formalne i suštinske kontrole Izjava

Važno je napomenuti da su obveznici predaje Izjave Ministarstvu financija (ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije te JLP(R)S), po prvi put Izjavu za 2023. predali putem novo uspostavljene aplikacije „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i unutarnjih kontrola“ - JFOSUK.

Predaja Izjave i propisanih privitaka putem aplikacije, kako je to navedeno i Uputama Ministarstva financija za sastavljanje i predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023.⁹, za razliku od prethodnih godina, podrazumijevala je i obvezu prilaganja dokaza uz odgovor na pitanje u Upitniku, koji se do uspostave aplikacije nisu mogli prilagati jer za njihovu predaju nisu bili ostvareni preduvjeti.

Slijedom navedenog, obveznici predaje Izjave za 2023., koji su svoju Izjavu dostavili Ministarstvu financija trebali su za svaki potvrđan odgovor u Upitniku (odgovor „DA“) u stupac „Referenca“ navesti, što predstavlja dokaz na potvrđan odgovor te za određena pitanja priložiti i tablicu testiranja iz koje je vidljivo na koji način je odabran uzorak i što je testirano radi davanja potvrđenog odgovora. Međutim, pojedini računi, narudžbenice, ugovori koji su testirani i dalje će ostati u Predmetu kod obveznika, a Ministarstvo financija će, kao i prethodnih godina, tijekom suštinske kontrole zatražiti dokaz na određeno pitanje.

Također u slučaju davanja odgovora „nije primjenjivo“ obveznici su morali u aplikaciji obrazložiti zašto određeno pitanje nije primjenjivo (primjerice, općina nema proračunske korisnike u sastavu, u izvještajnoj godini nije bilo nabava velike vrijednosti i sl.).

Obveza prilaganja dokaza uz svaki odgovor, navela je obveznike na davanje realnijih odgovora na pojedina pitanja u Upitniku. Primjerice, analiza je pokazala da pojedini obveznici koji su prethodnih godina potvrdno odgovarali na pitanja vezana uz postojanje pisane procedure, u Upitniku za 2023. godinu dali su negativan odgovor. Također, obveznici koji u posljednje četiri godine nisu donijeli određenu pisanu proceduru, redovito su donosili Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti u kojem su definirali novi datum donošenja istih. Stoga će se kod izrade nove Uredbe razmotriti ograničavanje višegodišnjeg uzastopnog ponavljanja planiranih aktivnosti u planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti (na koja obveznik može djelovati tj. na pitanja koja nisu uzrokovana djelovanjem vanjskih faktora), kako bi se smanjio broj sličnih situacija.

Za značajan dio pitanja u Upitniku potrebno je radi davanja odgovora, provesti testiranje na način da se prvo definira reprezentativni uzorak koji se testira i potom, kako je to propisano člankom 8. Uredbe, ovisno o rezultatu testiranja dati odgovor na određeno pitanje. Analizom Izjava lokalnih jedinica za 2023. za pitanja u kojima se u aplikaciji tražilo prilaganje tablica testiranja za svaki potvrđan odgovor, jedan dio obveznika nije dostavio navedene priloge već su u referencu upisivali niz računa, ugovora, narudžbenica i sl. te iste skenirane prilagali uz Izjavu, no bez izrađenih i priloženih tablica testiranja i navođenja ukupnog iznosa koji je bio osnova za definiranje reprezentativnog uzorka. Neki obveznici su u referenci naveli da će se tražene tablice testiranja dostaviti naknadno, a neki ih nisu ni dostavili niti navodili razloge zbog kojih iste nisu priložili, već su Izjavu predali kao i prethodnih godina. Slijedom navedenog, novom Uredbom će se više pažnje posvetiti načinu definiranja reprezentativnog uzorka i njegovom testiranju.

⁹ KLASA: 400-02/24-01/11, URBROJ: 513-05-04-24-5 od 19. ožujka 2024. godine

2.2. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola u 2023.

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

Rukovoditelj unutarnje revizije sastavlja i predaje prilog 5 u kojemu iskazuje mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za izvještajnu godinu (utemeljenu na provedenim revizijama i provedbi preporuka za unaprjeđenje), broj planiranih i obavljenih revizija, podatke o obavljenim revizijama tijekom izvještajnog razdoblja te podatke o statusu provedbe preporuka unutarnje revizije.

Od ukupno 610 korisnika proračuna, koji su obveznici dostave Izjave Ministarstvu financija, njih 85 su obveznici dostave i Mišljenja unutarnje revizije, budući da imaju uspostavljenu unutarnju reviziju.

Mišljenja unutarnje revizije za 2023. dostavilo je 80 obveznika, od čega:

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

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

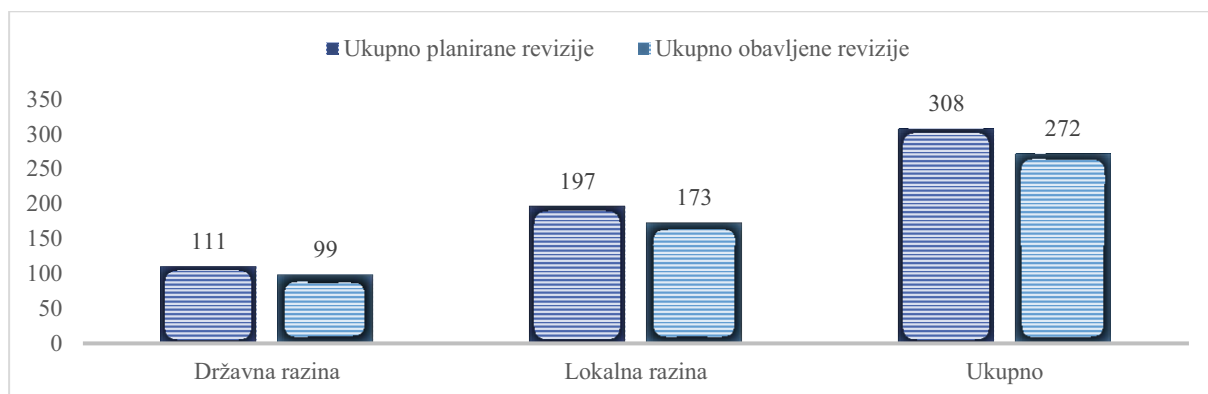
2.2.1. Podaci o obavljenim unutarnjim revizijama u 2023.

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

Prema podacima iz Registra jedinica za unutarnju reviziju, poslovi revizije se, osim za korisnike proračuna u kojima je organizacijski uspostavljena unutarnja revizija, obavljaju i za 3 020 institucija iz nadležnosti, od čega je 2 356 (ili 78%) institucija iz nadležnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Broj ukupno planiranih i obavljenih revizija u korisniku proračuna i u institucijama u nadležnosti korisnika proračuna u 2023., prema razinama daje se u grafikonu, u nastavku.

Grafikon broj 4: Broj ukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija (u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti) u 2023.



Iz navedenoga je vidljivo da je u 2023. kod 80 korisnika proračuna planirano ukupno 308 unutarnjih revizija, dok su obavljene ukupno 272 revizije ili 88% planiranih.

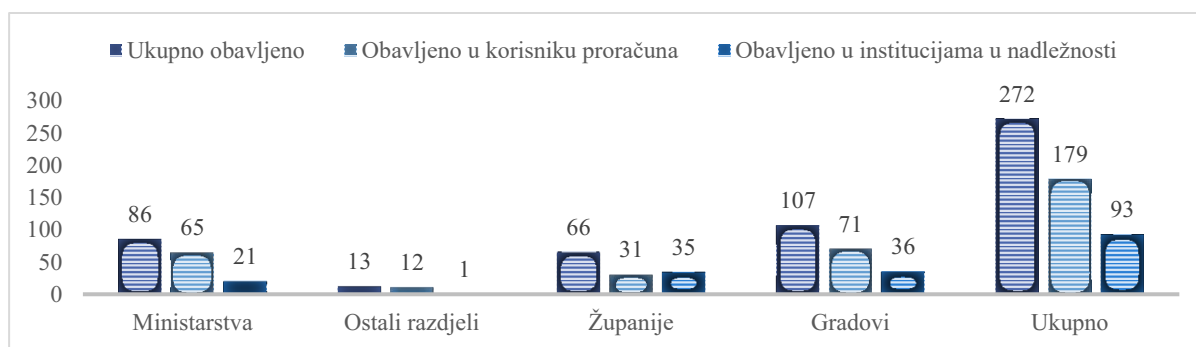
Kao razlozi neprovođenja planiranih revizija, u dijelu korisnika proračuna, navedena su sljedeća obrazloženja:

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

Od ukupnog broja obavljenih revizija (272 revizije), njih 179 (66%) su obavljene u korisniku proračuna, a 93 (34%) u institucijama iz nadležnosti.

Odnos broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2023. prikazan je u grafikonu, u nastavku.

Grafikon broj 5: Prikaz broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2023.



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

Analizom područja u kojima su revizije obavljene, utvrđeno je da od ukupno 179 obavljenih revizija u korisnicima proračuna:

- 161 revizija (90%) obavljena u područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
- 18 revizija (10%) je obavljeno u ostalim područjima poslovanja (revizije procesa vezanih uz specifičnost poslovanja korisnika proračuna kao što su: zaštita, očuvanje i unaprjeđenje zdravlja, inspekcijski nadzor, uredsko poslovanje, provedba obnove, sustav prostornog uređenja).

Od 161 revizije povezane s područjima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti, njih 132 (82%) obuhvatilo je jedno područje iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti dok je njih 29 (18%) revizijom obuhvatilo više područja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Prema dostavljenim podacima, najveći broj unutarnjih revizija obavljen je u području Izvršavanja proračuna/financijskog plana, Planiranja proračuna/financijskog plana Izvješćavanja i ostalo te Računovodstva.

Navedena područja su ujedno i područja u kojima je postupkom samoprocjene utvrđen najveći broj slabosti i nepravilnosti. S obzirom na to da je u izvještajnom razdoblju unutarnja revizija bila u velikoj mjeri usmjerena na ta područja, u njima se u narednom razdoblju očekuje i značajnije poboljšanje sustava unutarnjih kontrola.

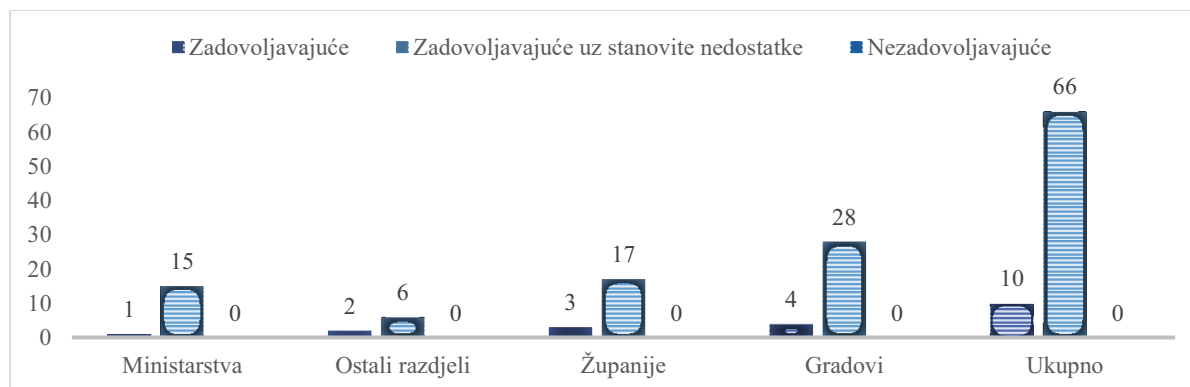
U području Planiranja proračuna/financijskog plana, Javne nabave i Transparentnosti, gdje su i korisnici proračuna u postupku samoprocjene utvrdili najmanje slabosti, obavljen je i najmanji broj unutarnjih revizija.

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

Na temelju obavljenih revizija i statusa provedbe preporuka u korisniku proračuna, tijekom 2023., unutarnji revizori izrazili su **mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola**.

Izražena mišljenja unutarnje revizije za 2023. prikazana su u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 6: Izražena mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za 2023.



Četiri korisnika proračuna koja su dostavila obrazac Prilog 5 - Mišljenje unutarnje revizije, nisu iskazala mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola (jedan korisnik proračuna razine razdjela i tri grada).

Unutarnja revizija je kod najvećeg dijela korisnika proračuna (66 korisnika ili 87%) izrazila mišljenje kao „*zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke*“, kojim je potvrđeno da sustav unutarnjih kontrola funkcionira na zadovoljavajućoj razini, međutim da još uvijek postoje slabosti odnosno prostor za unaprjeđenje u svrhu obavljanja poslovanja na pravilan, ekonomičan i učinkovit način, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Ukupno je izraženo deset zadovoljavajućih mišljenja, dok nezadovoljavajućih mišljenja o sustavu unutarnjih kontrola nije bilo u izvještajnoj godini.

2.2.2. Rezultati obavljenih unutarnjih revizija u 2023.

- Pregled utvrđenih slabosti unutarnjih kontrola u područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

U nastavku se daje pregled slabosti unutarnjih kontrola u područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na temelju obavljenih unutarnjih revizija u 2023.

Područje planiranja proračuna/financijskog plana

- iskazivanje potreba bez dokumentiranih podloga,
- nedostatnost razrade postupaka za dodjeljivanje sredstava u pojedinim područjima/djelatnostima poslovanja,
- nedovoljna koordinacija s proračunskim korisnicima iz nadležnosti, posebno prilikom definiranja planskih dokumenata, planiranja sredstava, a posljedično i praćenja realizacije planova, korištenja sredstava i izvještavanja (nepoštivanje jednoobraznosti podnošenja izvješća o namjenskom trošenju proračunskih sredstava).

Područje izvršavanja proračuna/financijskog plana

- nepostojanje ili neažurnost evidencija o obveznicima plaćanja pojedinih naknada,
- ne provode se analize dospjelih potraživanja u svrhu potpune i pravodobne naplate,
- obveze se ne podmiruju u razdoblju dospelosti,
- utvrđeno je dvostruko financiranje za iste namjene kao i nenamjenski utrošak sredstava,
- nepostojanje vjerodostojne dokumentacije ili nepotpuna dokumentacija kao osnova za plaćanje,
- neopravdano korištenje usluga vanjskih stručnjaka,
- neobavljanje terenskih kontrola kod korisnika čiji je sufinancirani projekt/program one vrijednosti za koju je internim aktom propisano obavljanje te vrste kontrole,
- manjkavosti u sadržaju zaključenih ugovora o korištenju proračunskih sredstava (neugovaranje rokova za provedbu aktivnosti, nije definirana obveza izvještavanja o realizaciji aktivnosti i utrošku sredstava, manjkavost odredbi o raskidu ugovora i jamstvima).

Područje javne nabave

- utvrđeni su propusti u aktima vezanim za postupke jednostavne nabave kao i nedosljedna primjena te izbjegavanje primjene akata (neobrazložena primjena izuzeća od postupaka nabave, izravno ugovaranje, žurnost i sl.),
- manjkavosti u planovima nabave (nepovezanost s proračunskim stavkama, zasebno planirane jednostavne nabave istovrsnih predmeta nabave),
- potpisani ugovori nisu u potpunosti usklađeni s dokumentacijom za nabavu,
- propusti prilikom aktiviranja jamstva za uredno ispunjenje ugovora (ili neaktiviranja jamstva), što dovodi do probijanja rokova isporuke robe/radova i usluga te nepribavljanje jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku; pojedini korisnici ne prate realizaciju zaključenih ugovora i ne vode registar zaključenih ugovora te ne sastavljaju statističko izvješće o javnoj nabavi).

Područje računovodstva

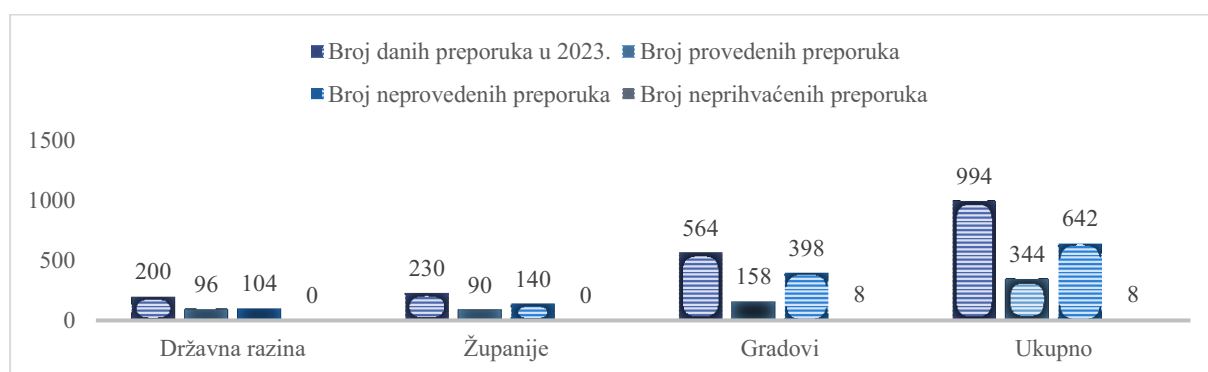
- nisu doneseni akti o prihvaćanju izvještaja/zapisnika povjerenstva za popis s uputom o načinu zbrinjavanja rashodovane opreme koja se uništava ili donira kao i da postoje slučajevi netočnih knjigovodstvenih iskaza manjka u strukturi po izvorima financiranja,
- u pojedinim slučajevima nisu obračunani ni evidentirani ispravci vrijednosti dugotrajne imovine ili pri obračunu nisu primjenjivane propisane stope te izvanbilančni zapisi nisu cjeloviti. Rasknjiženje pojedinih stavki, odnosno preknjiženja pojedinih pozicija proračuna/stavki dovodi do odstupanja u financijskim izvješćima.

Područje upravljanja imovinom

- nedovoljna informatička podržanost (i/ili povezanost s drugim informatičkim rješenjima) u području upravljanja imovinom,
- nepostojanje cjelovitih evidencija o nekretninama koje se nalaze u vlasništvu korisnika proračuna kao i o korisnicima imovine,
- neusklađenost podataka o nekretninama u vlasništvu u zemljišnim knjigama, katastru i Registru imovine;
- nisu doneseni (utvrđeni) akti koji bi detaljno utvrdili uvjete, način i postupke raspolaganja imovinom (npr. način besplatnog ili povlaštenog korištenja imovine, postupke zakupa poslovnih prostora) kako bi svi zainteresirani zakupoprimalci mogli ugovoriti zakup pod jednakim i unaprijed utvrđenim uvjetima i sl.
- **Status provedbe preporuka**

U okviru obavljenih 179 revizija na razini ministarstava, ostalih tijela razine razdjela, županija i gradova, u 2023. je dano ukupno 994 preporuka za unaprjeđenje, a status njihove provedbe prikazan je u grafikonu u nastavku.

Grafikon broj 7: Broj danih preporuka i status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2023.



Od ukupno 994 dane preporuke iz obavljenih revizija u 2023., 344 preporuke (35%) su i provedene tijekom 2023.

Iako 642 preporuke (njih 65%) nisu provedene, bitno je naglasiti da za 601 preporuku (ili 94%), u trenutku podnošenja Mišljenja unutarnje revizije, još nije istekao rok provedbe.

Kao razlozi neprovođenja preporuka kojima je rok provedbe istekao, navedeni su nedostatak kadrovskih kapaciteta, organizacijske promjene i kašnjenje u donošenju ostalih vezanih akata.

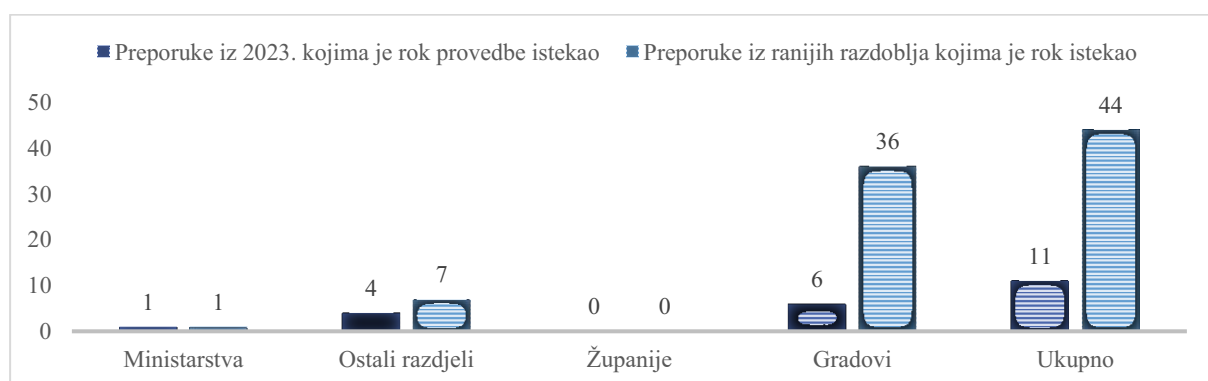
Od ukupno 944 dane preporuke, osam preporuka nije prihvaćeno (preporuke na razini gradova).

Uz navedeno, tijekom 2023. provedeno je i 1 007 preporuka koje je unutarnja revizija dala u ranijim razdobljima (213 preporuka na državnoj i 794 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini), što je također utjecalo na unaprjeđenje sustava unutarnjih kontrola.

Zaključno s 31. prosincem 2023. također je smanjen broj neprovedenih preporuka iz ranijih razdoblja, kojima je rok provedbe istekao.

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

Grafikon br. 8: Broj neprovedenih preporuka iz 2023. i ranijih razdoblja kojima je rok provedbe istekao (zaključno s 31.12.2023.), prema razinama korisnika proračuna



Potrebno je napomenuti da se jedna od mjera iz Zaključka Vlade Republike Hrvatske¹⁰ odnosila na obvezu da čelnici korisnika proračuna u institucijama za koje su odgovorni, do 31. ožujka 2023., osiguraju postupanje predviđeno Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru vezano uz provedbu preporuka unutarnje revizije kojima je rok provedbe istekao.

Treba istaknuti da je broj neprovedenih preporuka kojima je rok provedbe istekao, znatno manji u odnosu na prethodno razdoblje, a posebno je to vidljivo na razini ministarstava i gradova.

Budući da se najveći dio obavljenih revizija u svim izvještajnim razdobljima povezuje s područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, slijedom istoga i najveći dio danih preporuka (i neprovedenih preporuka) vezan je uz područja iz Upitnika.

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

Navedeno je propisano i Uredbom na način da se prilikom odgovaranja na pitanja iz Upitnika uzima u obzir Mišljenje unutarnje revizije. **Ako u godini za koju se daje Izjava nisu provedene preporuke unutarnje revizije u izvještajnom ili ranijem razdoblju, a koje se mogu povezati s pitanjem iz Upitnika, navedeno utječe na davanje potvrdnog odgovora u Upitniku.**

Potrebno je naglasiti da je i aplikacijom „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“ - JFOSUK, kojom se dostavlja Izjava o fiskalnoj odgovornosti, predviđen oblik kontrole na način da, ako rukovoditelj unutarnje revizije u Mišljenju unutarnje revizije navede da **nisu provedene preporuke unutarnje revizije, u izvještajnom ili ranijem razdoblju, a isto je povezano s pitanjima iz Upitnika, obveznik neće moći na takvo pitanje dati potvrđan odgovor.**

- **Učinci provedbe preporuka unutarnje revizije tijekom 2023.**

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

Pregled financijskih učinaka provedbe preporuka unutarnje revizije u 2023. na razini institucija¹¹ i prema područjima u kojima su ostvareni, prikazan je u tablici broj 3.

¹⁰ Zaključak Vlade Republike Hrvatske, KLASA: 022-03/22-07/396, URBROJ: 50301-05/16-22-2, od 24. studenoga 2022.

¹¹ Financijski učinci ostvareni su provedbom preporuka unutarnje revizije u pet ministarstava, dva sveučilišta te šest županija, deset gradova i u ustanovi u zdravstvu na lokalnoj razini

Tablica broj 3: Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije u 2023. (izraženo u eurima)

Institucije	Povećanje prihoda	Smanjenje rashoda	Povrati sredstava u proračun	Sređivanje evidencije	Ukupno
Ministarstva		481.638,61	3.076.320,10	37.284,14	3.595.242,85
Sveučilišta	729.625,15			1.080.917,59	1.810.542,74
Županije	13.200,00	72.026,74		1.169.451,00	1.254.677,74
Gradovi	976.916,81		17.517,40	97.863.119,52	98.857.553,73
Zdravstvo, JLPRS			208,28		208,28
Ukupno:	1.719.741,96	553.665,35	3.094.045,78	100.150.772,25	105.518.225,34
Sveukupno:	105.518.225,34				

U ukupnom ostvarenom financijskom učinku provedbe preporuka unutarnje revizije, najveći udio se, kao i prethodnih godina, odnosi na **sređivanje računovodstvenih evidencija i evidencija imovine**.

Navedeno se odnosi na aktivnosti koje su institucije poduzele na temelju preporuka unutarnje revizije, a uključuje sljedeće:

- sređivanje računovodstvenih evidencija (sustavno praćenje analitičkih kartica potraživanja, izvršen je otpis nenaplativih potraživanja s osnove zakupnine te isknjižavanje otpisanih potraživanja iz poslovnih knjiga)
- pokretanje i okončanje postupaka rješavanja vlasništva nad objektima i zemljištima
- upis u poslovne knjige do sada neupisane imovine
- sređivanje evidencija dugotrajne nefinancijske imovine (smanjenje iznosa vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine za iznos imovine koja nije zadovoljavala propisane uvjete priznavanja, povećanje vrijednosti imovine za iznos nove procjene).

Aktivnosti koje su institucije poduzele na temelju preporuka unutarnje revizije, a što je utjecalo na **povećanje prihoda**, posebno na razini jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, između ostaloga, uključuju:

- intenziviranje redovnih mjera naplate potraživanja (opomene i obavijesti za uplatu), praćenje učinaka naplate, obračun i naplata zateznih kamata, jačanje tima za utvrđivanje potraživanja te provođenje mjera prisilne naplate
- uspostavu ažurne i cjelovite baza podataka s osnove novonastalih namjenskih prihoda (novosagrađeni objekti po pravomoćnim uporabnim dozvolama)
- utvrđenu kontrolu ispravnosti obračuna obujma u projektu prije davanja rješenja o komunalnom doprinosu (osigurano je zaduženje cijelog obujma te se smanjuje žalbeni postupak)
- uplatu propisanog postotka sredstava vlastitih prihoda u državni proračun
- stavljanje u uporabu slobodnih poslovnih prostora, stanova u vlasništvu i usklađivanje cijena zakupa.

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

- uvođenje kontrolnih aktivnosti za isplate dodataka na plaću i materijalnih prava djelatnika
- raskidanje ugovora s vanjskim suradnicima i preraspodjelu poslova u okviru redovnog radnog vremena djelatnika
- uvođenje kontrolnih aktivnosti s osnove naplate, aktiviranja jamstva po stambenim kreditima i financijskim potporama
- izmjene ugovornih odredbi ili otkaze ugovora (izvršene su izmjene internih akata s osnova naknada troškova prijevoza te smanjenje rashoda ugovora o djelu)
- organizacijska i tehnička unaprjeđenja (ažuriranje evidencija, ažuriranje i/ili uspostava jedinstvenih baza podataka, usklade računovodstvenih evidencija, navedeni rashodi ostvaruju se sukladno realnim poslovnim potrebama).

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

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

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

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

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

Prema Izvješću o radu Državni ured za reviziju obavio je 33 revizije kojima su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje subjekata na državnoj (4) i lokalnoj razini (29), a koji su ujedno obveznici dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti Ministarstvu financija.

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

Prikaz izraženih mišljenja daje se u Tablici broj 4.

Tablica broj 4: Izražena mišljenja Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini¹² u 2023.

Izražena mišljenja	Mišljenje o financijskim izvještajima			Mišljenje o usklađenosti poslovanja		
	Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno	Bezuvjetno	Uvjetno	Nepovoljno
Državna razina	3	1	-	2	2	-
Lokalna razina	14	15	-	13	16	-
Ukupno izražena mišljenja	17	16	-	15	18	-
Sveukupno:	33			33		

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

❖ **Državna razina**

U području planiranja i izvršavanja proračuna pojedini korisnici proračuna:

- ne posvećuju dovoljno pozornosti planiranju jer iako su izmjene i dopune financijskih planova donesene koncem godine - kada su se mogli realno procijeniti rashodi do konca godine, neki ostvareni rashodi značajno odstupaju od planiranih.

U području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja u pojedinim slučajevima:

- rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego u razdoblju kada su računi plaćeni, odnosno podmirene obveze
- prihodi i rashodi nisu evidentirani propisanim Računskim planom, što je utjecalo na točnost i strukturu iskazanih podataka o prihodima i rashodima u financijskim izvještajima
- dio rashodovane dugotrajne imovine isknjižen je iz poslovnih knjiga na temelju prijedloga popisnog povjerenstva i odluke čelnika proračunskog korisnika državnog proračuna, a prije predaje na zbrinjavanje
- za pojedina potraživanja i obveze pogrešno su u financijskim izvještajima iskazani podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama
- na računima izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane potencijalne obveze na temelju zaključenih ugovora, pokrenutih sudskih sporova i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja
- Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže podatke o potencijalnim obvezama na temelju zaključenih ugovora i sudskim sporovima u tijeku
- Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na razdoblje prethodne godine.

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

U području prihoda i potraživanja u pojedinim slučajevima:

- nije obavljan nadzor nad ostvarenjem i korištenjem vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti
- nisu traženi izvještaji o ostvarenju i korištenju donacija i vlastitih prihoda za određeno razdoblje.

❖ Lokalna i područna (regionalna) razina

U području planiranja i izvršavanja proračuna kod pojedinih korisnika:

- proračuni nisu doneseni u skladu s propisima jer prihodi i rashodi nisu iskazani prema propisanim proračunskim klasifikacijama
- pojedini proračuni sadrže samo opisno obrazloženje programa, a ne i ciljeve koji se namjeravaju postići njihovom realizacijom
- nakon povećanja ili smanjenja prihoda i rashoda u odnosu na planirane iznose nisu donesene izmjene proračuna ili izmjenama proračuna nije realno procijenjeno ostvarenje do konca godine zbog čega ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih
- programi mjera za sukcesivno pokriće manjka prihoda i primitaka ne sadrže financijske učinke po svakoj mjeri, odgovorne osobe za provedbu mjera niti je utvrđena obveza izvještavanja o provedenim mjerama
- izvještaji o izvršenju proračuna ne sadrže neke obvezne podatke (stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova, stanje nenaplaćenih potraživanja i nepodmirenih dospjelih obveza)
- za isplatu novčanih nagrada za radne rezultate nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji
- pojedini programi održavanja i programi građenja komunalne infrastrukture ne sadrže propisane elemente
- nije donesen program javnih potreba u kulturi i program javnih potreba u sportu
- kod izravne dodjele donacija udrugama nije obrazložena opravdanost dodjele sredstava bez javnog natječaja
- s udrugama nisu zaključeni ugovori o dodjeli sredstava i nije provedena kontrola namjenskog utroška sredstava
- informacije o dodijeljenim donacijama u pojedinim slučajevima nisu objavljene na mrežnim stranicama
- sredstva proračunske zalihe nisu korištena za propisane namjene nego za dodjelu novčanih pomoći i financiranje udruga.

U području računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja u pojedinim slučajevima:

- ne vode se analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza
- podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi nisu usklađeni
- evidentiranje pojedinih rashoda u poslovnim knjigama ne temelji se na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama
- prihodi, rashodi i imovina nije evidentirana na odgovarajućim računima Računskog plana, što je utjecalo na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima
- nisu evidentirani (ili nisu evidentirani u točnom iznosu) potraživanja i obveze zbog čega ni podaci o potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima nisu točni

- nije obavljen ispravak vrijednosti za dospelja potraživanja u naplati preko godine dana ili ispravak vrijednosti nije obavljen za sva potraživanja za koja je to trebalo učiniti
- u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po sudskim sporovima ni tuđa imovina dobivena na korištenje
- popisom nije obuhvaćen dio imovine ili obveza ili je popis obavljen formalno, prepisivanjem podataka iz glavne knjige
- Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite jer ne sadrže neke propisane podatke ni obrazloženja značajnijih odstupanja u odnosu na prethodnu godinu.

U području prihoda i potraživanja u pojedinim slučajevima:

- lokalne jedinice nisu donosile programe u cilju praćenja i korištenja namjenskih prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i od naknade za zadržavanje nezakonito izrađenih zgrada
- unutarnji akt kojim je trebalo utvrditi uvjete, mjerila i kriterije za početni iznos zakupnine nisu doneseni
- vlastiti prihodi nisu obračunavani ni naplaćivani iako su donesene odluke predstavničkih tijela o njihovoj visini
- pri obračunu pojedinih prihoda nisu primjenjivani elementi za obračun utvrđeni odlukom predstavničkog tijela
- prihodi od komunalne naknade te od prodaje i zamjene nefinancijske imovine nisu utrošeni za propisane namjene
- nisu poduzimane dodatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja jer su za dospelja potraživanja dužnicima u pravilu upućene samo opomene, a ovrhe su pokrenute za manji dio potraživanja.

U području javne nabave:

- podaci o planu nabave objavljeni na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave nisu istovjetni
- planovi nisu cjeloviti jer ne sadrže podatke o pojedinim predmetima nabave koji su tijekom godine nabavljani
- ostvarena nabava znatno odstupa od planirane, iako je tijekom godine donesen veći broj izmjena i dopuna planova nabave
- podaci u statističkom izvještaju o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu točni jer ne sadrže podatke o nabavi nekih roba, radova ili usluga
- pojedini registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani u propisanom roku od šest mjeseci ili ne sadrže neke obvezne elemente (datum izvršenja ugovora, podatke o ukupnom isplaćenom iznosu ugovaratelju).

U području upravljanja imovinom pojedine lokalne jedinice:

- nisu donijele strategiju upravljanja i raspolaganja imovinom kao ni godišnji plan upravljanja i raspolaganja imovinom
- nisu prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima provele stručno vrednovanje te ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta
- nisu zatražile suglasnost procjeniteljskog povjerenstva o ocjeni usklađenosti procjembenih elaborata sa Zakonom o procjeni vrijednosti nekretnina

- uvjete i kriterije za davanje poslovnog prostora na korištenje udrugama bez naknade nisu utvrdile unutarnjim aktima
- s proračunskim korisnicima nisu zaključile ugovore kojima se trebaju urediti prava i obveze u vezi s preuzetim obvezama sufinanciranja projekata i nabavu dugotrajne imovine.

Iz navedenog je vidljivo da i Državni ured za reviziju u svojim nalazima većim dijelom ističe slabosti u sustavu unutarnjih kontrola koje su uočene i samoprocjenom putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Očekuje se da će postupanje po nalazima Državnog ureda za reviziju, dovesti do unaprjeđenja sustava upravljanja i kontrola, i to ne samo u revidiranim jedinicama.

3. ORGANIZACIJSKA USPOSTAVA I KAPACITETI UNUTARNJE REVIZIJE KOD KORISNIKA PRORAČUNA

- Organizacijska uspostava

Svih 105 korisnika proračuna (50 na državnoj i 55 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini) koji imaju obvezu uspostave unutarnje revizije sukladno odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru¹³, uspostavilo je unutarnju reviziju. Unutarnja revizija može se uspostaviti na jedan od sljedećih načina: ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju, imenovanjem unutarnjeg revizora, osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije.

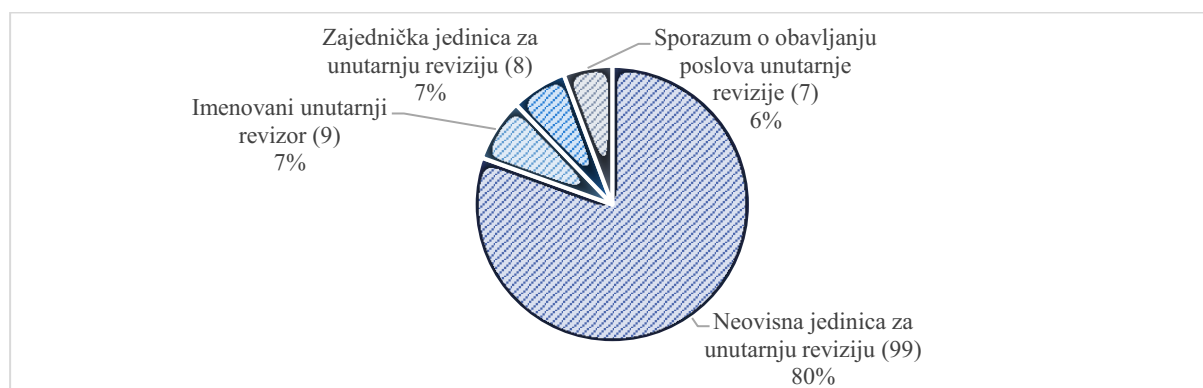
Osim navedenih korisnika, 18 korisnika proračuna koji nisu obveznici uspostave unutarnje revizije, iskoristilo je mogućnost uspostave unutarnje revizije temeljem kriterija definiranih člankom 14. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, a koji uključuju visinu prihoda i rashoda, broj zaposlenih, organizacijsko i teritorijalno ustrojstvo, vrijednost financijskih transakcija, ulogu u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava Europske unije, strateški i razvojni značaj institucije i druge specifičnosti ovisno o području poslovanja.

Zaključno s 31. prosincem 2023., unutarnju reviziju uspostavilo je 123 korisnika proračuna.

Od 123 korisnika proračuna koji imaju uspostavljenu unutarnju reviziju njih 99 ustrojilo je neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Imenovanjem unutarnjeg revizora unutarnju reviziju uspostavilo je 9 korisnika proračuna (3 na državnoj i 6 na lokalnoj razini - gradovi). Zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju osnovalo je ukupno 8 institucija, 7 zajedničkih jedinica iz sustava zdravstva, 3 na državnoj i 4 na lokalnoj razini, koje poslove unutarnje revizije obavljaju za 28 institucija u sustavu zdravstva te Ured Vlade Republike Hrvatske za unutarnju reviziju koji obavlja poslove unutarnje revizije za urede i stručne službe Vlade Republike Hrvatske. Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije, unutarnju reviziju je uspostavilo ukupno 7 korisnika proračuna (5 na državnoj i 2 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini).

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

Grafikon broj 9: Pregled broja korisnika (zaključno s 31.12.2023.) s obzirom na način uspostave unutarnje revizije



¹³ Narodne novine, broj 42/16 i 77/19

- **Kapaciteti unutarnje revizije**

Na dan 31. prosinca 2023. ukupno 255 unutarnjih revizora je obavljalo poslove unutarnje revizije kod korisnika proračuna (163 na državnoj razini i 92 na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini).

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

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

Od ukupno 20 županija, samo njih četiri je zadovoljilo kriterije propisane navedenim Pravilnikom, dok od ukupno 37 gradova (uključujući Grad Zagreb), samo četiri grada ima zaposleno tri i više unutarnjih revizora te se broj zaposlenih unutarnjih revizora u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave može smatrati nedostatnim za obavljanje poslova unutarnje revizije na razini samih korisnika proračuna (županije/grada). Ozbiljnost problema je dodatno naglašena činjenicom da unutarnja revizija uspostavljena na razini lokalne i područne (regionalne) samouprave obavlja poslove revizije i za sve institucije u nadležnosti (1 952 proračunskih korisnika i 25 izvanproračunskih korisnika te 330 trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, ukupno 2 307 institucija iz nadležnosti).

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

Iako je na državnoj razini popunjenost revizorskih kapaciteta bolja (ukupno je u 61 korisniku proračuna zaposleno 163 revizora), **tri ministarstva¹⁴ nisu popunila propisan minimalan broj unutarnjih revizora.**

¹⁴ Ministarstvo hrvatskih branitelja, Ministarstvo turizma i sporta i Ministarstvo znanosti i obrazovanja

4. AKTIVNOSTI SREDIŠNJE HARMONIZACIJSKE JEDINICE

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

Vezano za provedbu koordinacije razvoja sustava unutarnjih kontrola u 2023., u nastavku slijedi pregled značajnih aktivnosti koje je provela Središnja harmonizacijska jedinica.

a) Priprema akata vezanih uz razvoj sustava unutarnjih kontrola

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalnoj odgovornosti

Donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 83/2023), usklađeno je hrvatsko zakonodavstvo s Direktivom Vijeća 2011/85/EU¹⁵ o zahtjevima za proračunske okvire država članica. Izmjenama Zakona reguliraju se odredbe vezane uz makroekonomske i proračunske procedure te ekonomsko upravljanje u cjelini, neophodne za kvalitetno funkcioniranje Republike Hrvatske kao punopravne članice europodručja od 1. siječnja 2023. To se posebice odnosi na obvezu izrade makroekonomskih projekcija koje treba procijeniti i potvrditi nezavisno tijelo kao i njihovu ugradnju u program stabilnosti te u nacrt proračunskog plana. U dijelu koji se odnosi na sastavljanje i predaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti prošireni su obveznici sastavljanja i predaje Izjave na sve pravne osobe od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koje Vlada utvrđuje odlukom.

Uz navedene, obveznici sastavljanja i predaje Izjave postaju sva trgovačka društva u kojima Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju pojedinačno ili kumulativno većinsko vlasništvo/suvlasništvo, a koja su upisana u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija. Obveza se odnosi i na trgovačka društva i druge pravne osobe nad kojima obveznici primjene Zakona imaju pojedinačno ili kumulativno većinsko vlasništvo/suvlasništvo ili su njihovi osnivači. Izmjenama Zakona pojašnjeni su pojmovi formalne i suštinske provjere sadržaja Izjave i drugih akata koji se dostavljaju uz Izjavu te su dodatno razrađene prekršajne odredbe.

Prijedlog izmjena i dopuna Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

U skladu sa Zaključkom Vlade Republike Hrvatske¹⁶ pristupilo se izradi prijedloga izmjena i dopuna Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 78/15 i 102/19). Odlukom ministra financija osnovana je međuresorna radna skupina za izradu prijedloga izmjena i dopuna Zakona, u koju su imenovani predstavnici Ministarstva pravosuđa i uprave, Pučke pravobraniteljice, akademske zajednice i unutarnje revizije te Ministarstva financija. Izmjenama će se proširiti krug obveznika primjene Zakona, odnosno izvršiti usklađenje sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalnoj odgovornosti u dijelu obveznika primjene.

¹⁵ Službeni list EU L 306/41, 23. studenoga 2011.

¹⁶ Zaključak Vlade Republike Hrvatske, KLASA: 022-03/23-07/459, URBROJ: 50301-05/16-23-3, od 30. studenoga 2023. kojim je usvojeno Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za 2022.

Također će se dodatno urediti pitanja vezana uz funkciju unutarnje revizije sukladno preporukama OECD-a te će se uskladiti odredbe koje se odnose na obvezu imenovanja osobe za nepravilnosti, što se posebno odnosi na razdvajanje ovlasti i odgovornosti u odnosu na povjerljivu osobu, čije je imenovanje propisano Zakonom o zaštiti prijavitelja nepravilnosti¹⁷.

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

U 2023. završila je provedba projekta „Jačanje sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola“, sufinanciranog sredstvima Europskog socijalnog fonda, koja je započela u lipnju 2021. s ciljem unaprjeđenja sustava fiskalne odgovornosti i sustava unutarnjih kontrola u javnoj upravi. Vrijednost projekta iznosila je 513.085,56 eura, od čega je 85% osigurano iz Europskog socijalnog fonda, a 15% iz Državnog proračuna Republike Hrvatske.

U okviru projekta **izrađeno je aplikativno rješenje za prikupljanje i analizu podataka iz područja fiskalne odgovornosti i unutarnje revizije**, koje korisnicima – institucijama koje su obveznici podnošenja Izjave Ministarstvu financija i institucijama s obvezom uspostavljanja funkcije unutarnje revizije, omogućava unos i sustavan pregled svih relevantnih podataka i informacija koje su se do sada dostavljale Središnjoj harmonizacijskoj jedinici putem *online* obrazaca, e-maila i ostalih oblika službene komunikacije. Također je, u vezi primjene aplikacije provedeno 39 radionica namijenjenih koordinatorima za Izjavu i unutarnjim revizorima, na kojima je sudjelovalo ukupno 708 korisnika aplikacije.

Aplikativno rješenje korisnicima omogućuje *online* popunjavanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i pripadajućih priloga, uvid u povijesne podatke te praćenje razvoja sustava unutarnjih kontrola kroz godine, a jedinicama za unutarnju reviziju aplikativnu izradu planova rada unutarnje revizije te kreiranje drugih informacija o radu jedinica za unutarnju reviziju koje se dostavljaju Ministarstvu financija, sustavno praćenje aktivnosti i rezultata rada te pregled povijesnih podataka. Ministarstvu financija aplikativno rješenje treba omogućiti učinkovito prikupljanje, obradu, analizu i kontrolu dostavljenih Izjava, ažurirano i preglednije vođenje registra ovlaštenih unutarnjih revizora u javnom sektoru, registra jedinica za unutarnju reviziju te registra trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave, prikupljanje, obradu i analizu dostavljenih Mišljenja unutarnje revizije kao priloga Izjave te strateških i godišnjih planova rada unutarnje revizije.

Jedna od aktivnosti projekta bila je i **izrada** te tisk **novog Priručnika za unutarnje revizore**. Verzija 6.0 je, u odnosu na prethodnu, dopunjena novim poglavljem „Savjetodavne usluge“ te prikazom aplikativnog rješenja razvijenog u sklopu projekta. Priručnik je tiskan u 400 primjeraka i podijeljen aktivnim unutarnjim revizorima u javnom sektoru Republike Hrvatske.

¹⁷ Narodne novine, broj 46/22

c) *Koordinacijske aktivnosti*

- *Suradnja s korisnicima proračuna i strukovnim udruženjima*

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

Započete su aktivnosti na provođenju analize uzroka sudskih sporova koji su pokrenuti protiv državnih tijela Republike Hrvatske radi utvrđivanja rizika u daljnjem postupanju, povećanju odgovornosti i preventivnog djelovanja na smanjenju broja sudskih sporova, a time i manjih rashoda državnog proračuna.

Središnja harmonizacijska jedinica je sukladno Zaključku Vlade Republike Hrvatske iz studenoga 2022. tijekom 2023. godine koordinirala provođenje više zajedničkih revizija. U cilju osiguranja usklađenog pristupa u obavljanju zajedničke revizije, koordinirane su aktivnosti s jedinicama za unutarnju reviziju koje su obavljale reviziju subvencija, donacija i potpora dodijeljenih iz proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Kao pomoć u obavljanju predmetne revizije, organizirane su radionice s Uredom za udruge (u dijelu donacija udrugama) i s Ministarstvom financija (u dijelu subvencija). Također je koordinirano provođenje revizije vertikalnog procesa upravljanja zalihama lijekova koje su proveli Ministarstvo zdravstva, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje i klinički bolnički centri u kojima je uspostavljena unutarnja revizija.

U 2023. godini su Zaključkom Vlade Republike Hrvatske bile zadužene i pravne osobe od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, utvrđene Odlukom o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku (Narodne novine, broj 147/21 i 78/23) koje imaju uspostavljenu unutarnju reviziju da temeljem procjene rizika provedu unutarnju reviziju procesa javne nabave. Za potrebe predmetne revizije u veljači 2023. organizirana je radionica o procesu nabave koju su održali službenici Ministarstva financija i predstavnik Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja koji je dao pregled zahtjeva i primjene Zakona o javnoj nabavi s najčešćim pogreškama naručitelja.

Nastavljena je suradnja s Državnim uredom za reviziju, s Državnom školom za javnu upravu, s Hrvatskim institutom internih revizora, Hrvatskom zajednicom računovođa i financijskih djelatnika i s Hrvatskom zajednicom županija u cilju prikupljanja informacija i razmjene praktičnih iskustava te daljnjeg razvoja sustava unutarnjih kontrola i profesije unutarnje revizije.

- *Međunarodna suradnja*

Nastavljena je suradnja s Ministarstvom financija Kraljevine Nizozemske u skladu s potpisanim Bilateralnim programom suradnje za 2023. godinu. Održana je radionica vezana uz nizozemsku praksu u pripremi godišnjih izvješća Ministarstva financija, a također je u Den Haagu organizirana međunarodna konferencija „Community of Learning“ na kojoj su razmijenjena iskustva i budući izazovi u provedbi izobrazbe iz područja financija i unutarnje revizije.

Ostala međunarodna suradnja u 2023. uključivala je studijski posjet predstavnika Ministarstva financija, rada i prometa Republike Kosovo Ministarstvu financija RH u lipnju 2023., koji je organiziran sa svrhom prezentiranja uloge i aktivnosti Središnje harmonizacijske jedinice i prijenosa znanja kolegama iz Središnje harmonizacijske jedinice Republike Kosovo.

U tijeku je provedba Twinning projekta „*Jačanje proračunskog planiranja, izvršavanja i funkcije interne kontrole*“ u Republici Sjevernoj Makedoniji. Projekt provodi konzorcij u koji su uključene četiri države članice EU: Kraljevina Nizozemska, Republika Hrvatska, Bugarska i Latvija. Osim stručnjaka Ministarstva financija u radu projekta sudjeluju hrvatski stručnjaci iz drugih ministarstava i državnih tijela te stručnjaci iz jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i akademske zajednice.

Predstavnici Ministarstva financija sudjelovali su na radionici u organizaciji OECD-a na temu funkcije središnje harmonizacije i iskustava zemalja članica i ne-članica OECD-a, a također su aktivno sudjelovali na sastancima i seminarima organiziranim u okviru Zajednice prakse za unutarnju reviziju PEMPAL-a.

d) Organizacija izobrazbe

Središnja harmonizacijska jedinica je u 2023. nastavila aktivnosti organizacije izobrazbe iz područja unutarnje revizije i sustava unutarnjih kontrola.

Katalog izobrazbe za 2023. koji izrađuje Središnja harmonizacijska jedinica sadrži popis radionica za stručno usavršavanje u području razvoja sustava unutarnjih kontrola, radionice planirane u okviru kontinuiranog stručnog usavršavanja unutarnjih revizora, kao i informativni kalendar s rasporedom predviđenih radionica.

U području organizacije osnovne izobrazbe za unutarnje revizore proveden je 34. ciklus izobrazbe unutarnjih revizora za stjecanje zvanja ovlaštenog unutarnjeg revizora za javni sektor u kojem su sudjelovala 23 kandidata.

U okviru kontinuiranog stručnog usavršavanja ovlaštenih unutarnjih revizora organizirano je i održano devet radionica, koje je pohađao ukupno 881 sudionik – unutarnji revizori s državne razine, razine jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te trgovačkih društava.

U organizaciji Središnje harmonizacijske jedinice 30. studenoga 2023. na Ekonomskom fakultetu u Zagrebu održan je 18. Godišnji seminar unutarnjih revizora u javnom sektoru Republike Hrvatske, na temu „Sinergijski učinak unutarnje revizije u javnom sektoru“, na kojem je sudjelovalo 225 unutarnjih revizora.

U području sustava unutarnjih kontrola, u suradnji s Državnom školom za javnu upravu u 2023. organizirano je 11 radionica na kojima je ukupno prisustvovalo 1 060 polaznika s državne i lokalne i područne (regionalne) razine.

Izobrazba čelnika obveznika sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti propisana je odredbom članka 19. stavka 3. Uredbe, kojom se definira da su ministri, čelnici drugih državnih tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije, općinski načelnici, gradonačelnici, odnosno župani obvezni pohađati jednodnevnu izobrazbu iz područja fiskalne odgovornosti koju organizira Ministarstvo financija. Ministarstvo je s izobrazbom čelnika započelo u 2022.

U siječnju i veljači 2023. izobrazbu su pohađala još 54 čelnika (35 općinskih načelnika, sedam gradonačelnika, šest župana i šest čelnika državnih tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije). Također je na zahtjev Hrvatske zajednice županija, za čelnike institucija iz nadležnosti županija održano sedam radionica – stručno usavršavanje u području fiskalne odgovornosti koje je pohađalo ukupno 1 647 čelnika iz nadležnosti županija (ravnatelji ustanova i drugih proračunskih korisnika iz nadležnosti županije).

Dodatno, u prosincu 2023. održana je 2. sjednica Programskog vijeća za izobrazbu unutarnjih revizora u javnom sektoru, na kojoj se raspravljalo o izobrazbi unutarnjih revizora provedenoj 2023. i planovima za 2024., najavljen je novi ciklus izobrazbe za unutarnje revizore te su razmotrene izmjene dokumenata koje uređuju izobrazbu unutarnjih revizora – Uputa o provođenju praktične izobrazbe za stjecanje zvanja ovlaštenoga unutarnjeg revizora za javni sektor, Uputa o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor te Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja registra jedinica za unutarnju reviziju i registra ovlaštenih unutarnjih revizora za javni sektor.

5. PROVEDBA MJERA – Objedinjeno godišnje izvješće za 2022.

Zaključkom Vlade RH donesenim na sjednici održanoj 30. studenoga 2023. kojim je prihvaćeno Objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru za 2022., u cilju daljnjeg jačanja i razvoja sustava unutarnjih kontrola, donesene su sljedeće mjere čiji status provedbe ukratko iznosimo u nastavku.

1. Ministarstvo financija i Ministarstvo pravosuđa i uprave da osnuju međuresornu radnu skupinu za provođenje dubinske analize uzroka sudskih sporova koji su pokrenuti protiv državnih tijela Republike Hrvatske kako bi se utjecalo na smanjenje broja sudskih sporova u budućem razdoblju, a time i na smanjenje rashoda državnog proračuna.

Odlukom ministra financija od 11. travnja 2024. (KLASA: 011-01/23-04/19; URBROJ: 513-05-04-24-306) osnovana je međuresorna radna skupina za provođenje dubinske analize uzroka sudskih sporova pokrenutih protiv državnih tijela Republike Hrvatske.

U Međuresornu radnu skupinu imenovani su predstavnici pet ministarstava. Dogovorene su zadaće i način rada međuresorne radne skupine, način provođenja analize uzroka nastanka sudskih sporova u resornim ministarstvima, s utvrđenim rokovima te je definiran zajednički upitnik za provođenje dubinske analize. Na sastancima su sudjelovali i predstavnici Državnog odvjetništva RH s kojima su raspravljani konkretni uzroci nastanka sudskih sporova pokrenutih protiv ministarstava. Međuresorna radna skupina je izradila Izvještaj o rezultatima analize s prijedlozima mjera za unaprjeđenje o kojem će raspraviti Vijeće za sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u nadležnosti imaju proračunske i izvanproračunske korisnike, trgovačka društva i druge pravne osobe obveznike dostave Izjave o fiskalnoj odgovornosti, a koje nisu napravile kontrolu njihovih Izjava za 2021., da do 30. travnja 2024. dostave Ministarstvu financija izvješće o provedenim formalnim i suštinskim kontrolama dostavljenih Izjava za 2022., a koje se obavljaju sukladno članku 16. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, broj 95/19).

Izvješće o provedenim formalnim i suštinskim kontrolama trebalo je dostaviti 50 jedinica koje nisu napravile kontrolu Izjava institucija iz nadležnosti za 2021. Većina jedinica je postupila po Zaključku Vlade RH te provela formalnu i suštinsku kontrolu dostavljenih im Izjava za 2022. i o tome sastavila te Ministarstvu financija dostavila izvješće. Treba istaknuti da tri jedinice nisu postupile sukladno Zaključku Vlade odnosno nisu se očitovale Ministarstvu financija, a manji broj jedinica je umjesto izvješća o provedenim formalnim i suštinskim kontrolama dostavio drugu dokumentaciju ili jamstvo čelnika o provedenim provjerama. Tako dostavljena dokumentacija u načelu ne sadrži elemente koje treba sadržavati izvješće pa se u tom slučaju ne može reći da je svrha kontrole, čiji je ishod dostavljena dokumentacija, ujedno i postignuta, a to je da čelnici jedinica lokalne samouprave raspolažu potpunim i pouzdanim informacijama o utvrđenim slabostima i nepravilnostima kod korisnika iz nadležnosti. Naknadne kontrole, što jesu i formalna i suštinska kontrola, imaju za cilj utvrditi moguće slabosti i nepravilnosti u procesu sastavljanja i predaje Izjave te odrediti aktivnosti koje će otkloniti slabosti i utjecati na to da se u ponovljenom procesu sastavljanja Izjave iste slabosti ne ponavljaju.

Kako su dostavljena izvješća o provedenim formalnim i suštinskim kontrolama neujednačene forme, oblika i sadržaja, što otežava njihov pregled i analizu, Ministarstvo financija će uputom o provođenju provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti institucija iz nadležnosti, odnosno njenom primjenom od 2024. između ostalog urediti i elemente izvješća o provedenim provjerama te tako postići cjelovitost i jednoobraznost ovog dokumenta kao sistematiziranog rezultata provjere Izjava, što će u prvom redu pomoći čelnicima, ali i svima onima koji u zadaći imaju kontrolu ili analizu navedenog procesa. S obzirom da analize Izjava i pripadajućih priloga koje jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju Ministarstvu financija pokazuju da značajan broj jedinica ne provodi kontrolu zaprimljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti institucija iz nadležnosti, a neke od njih i niz godina za redom, Ministarstvo financija će prilikom sljedeće izmjene normativnog okvira razmotriti i potrebu propisivanja prekršajnih odredaba u vezi neprovođenja kontrola zaprimljenih Izjava.

3. **Ministarstvo financija da do konca 2024. donese nove Smjernice za upravljanje rizicima u institucijama javnog sektora koje će biti usklađene s međunarodnim standardima i koje će uvažiti slabosti utvrđene analizom.**

Ministarstvo je započelo s ažuriranjem Smjernica za upravljanje rizicima u institucijama javnoga sektora. Međutim, s obzirom na specifične preporuke OECD-a u vezi upravljanja rizicima u pravnim osobama od posebnog interesa za RH koje uključuju i uspostavu komisija za rizike kao pododbora nadzornog odbora, Ministarstvo će u 2025. godini izraditi posebne smjernice za trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima je Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave većinski vlasnik. Kao input za izradu ovih smjernica planira se provesti analiza trenutnog modela upravljanja rizicima u pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku.

Također će se izraditi Smjernice za upravljanje rizicima kod korisnika proračuna. Kao input za izradu ovih smjernica, uzet će se u obzir nalazi i preporuke horizontalne unutarnje revizije koja će se u 2025. godini provesti na razini ministarstava.

Smjernicama će se također staviti naglasak i na rizike integriteta i korupcije, što je jedna od preporuka OECD-a.

4. **Ministarstvo pravosuđa i uprave, Ministarstvo znanosti i obrazovanja te Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture, uključujući društva u nadležnosti koja imaju ustrojenu unutarnju reviziju (HŽ Infrastruktura d.o.o., Hrvatske ceste d.o.o. i Hrvatske autoceste d.o.o.) da tijekom 2024. obave reviziju korištenja kreditnih sredstava od međunarodnih financijskih institucija (EBRD; IBRD; EIB; CEB).**

Središnja harmonizacijska jedinica je u cilju osiguranja usklađenog pristupa u obavljanju zajedničke revizije, koordinira aktivnosti i surađuje s jedinicama za unutarnju reviziju koje su obavile reviziju ili su u tijeku obavljanja. Konačni rok dostave konačnog izvješća jest 31.12.2024. godine. Jedinice za unutarnju reviziju koje su reviziju obavile, dostavile su potrebne informacije za izradu objedinjenog izvješća. Kao pomoć u obavljanju predmetne revizije organizirana je radionica i radni sastanak.

5. **Jedinice područne (regionalne) samouprave i gradovi Zagreb, Split, Rijeka i Osijek da tijekom 2024. obave reviziju poslovanja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave preko jedinstvenog računa proračuna.**

Središnja harmonizacijska jedinica je u cilju osiguranja usklađenog pristupa u obavljanju zajedničke revizije, koordinirala aktivnosti i surađivala s jedinicama za unutarnju reviziju koje su obavljale predmetnu reviziju. Radi koordiniranog pristupa obavljanju revizije, izrađene su zajedničke tablice i utvrđeni najznačajniji rizici. Dodatno, kao pomoć u obavljanju predmetne revizije, organizirane su radionice sa Zavodom za informatiku Osijek (u dijelu uvođenja riznice kod jednog proračunskog korisnika na lokalnoj razini) i s Ministarstvom financija (u dijelu jedinstvenog računa državnog proračuna).

Reviziju u području poslovanja proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave preko jedinstvenog računa proračuna obavilo je 19 županija i 4 grada. Rok za izradu konačnog revizijskog izvješća bio je 12. kolovoz 2024. godine. Jedinice za unutarnju reviziju su konačna izvješća izradile u roku, osim jedne županije.

6. ZAKLJUČAK

Sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru u funkciji je osiguranja dobrog financijskog upravljanja radi ostvarenja općih ciljeva poslovanja svake institucije.

Čelnik institucije odgovoran je za osiguranje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola, što je pretpostavka za obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, za usklađenost poslovanja s normativnim okvirom, planovima, programima i postupcima, za zaštitu sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, za pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja te za jačanje odgovornosti na svim razinama odlučivanja.

Neizostavni izvor informacija koji čelniku pomaže u donošenju odluka jest obavljena samoprocjena sustava unutarnjih kontrola putem Upitnika i drugih instrumenata fiskalne odgovornosti kojima se procjenjuje stanje i razvijenost sustava u ključnim procesima za financijsko upravljanje (planiranje, izvršavanje, javna nabava, računovodstvo, izvještavanje, transparentnost i upravljanje imovinom). Profesionalnu prosudbu sustava unutarnjih kontrola čelniku pruža unutarnja revizija te vanjska revizija (u prvom redu Državni ured za reviziju), a njihovi nalazi, te nalozi i preporuke vrijedan su izvor informacija koji podupire i upotpunjuje samoprocjenu sustava.

O funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola čelnik institucije izvještava putem Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Instrument Izjave uveden je 2010. što je kontinuiranim mjerama i ciljanim aktivnostima koje se odvijaju do danas utjecalo na značajne promjene u razvoju sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

- Učinci uvođenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Postignuti učinci mogu se sagledati s aspekta uređenja odnosa u sustavu fiskalne odgovornosti i jasnije uloge ključnih dionika u razvoju sustava unutarnjih kontrola u institucijama javnog sektora (uloga čelnika, rukovoditelja ustrojstvenih jedinica, ustrojstvene jedinice za financije, unutarnje revizije). Učinci uvođenja Izjave mogu se vezati i uz područja Upitnika i poboljšanja ostvarena u tim područjima, odnosno u procesima proračunskog ciklusa: planiranja, izvršavanja

proračuna, računovodstva i izvještavanja, ali i javne nabave, upravljanja imovinom i transparentnosti.

Obveza provođenja samoprocjene sustava unutarnjih kontrola **pridonijela je jačanju upravljačke odgovornosti u institucijama javnoga sektora**. S jedne strane jača se odgovornost čelnika koji putem Izjave potvrđuje funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, dok s druge strane, traži se i jača odgovornost rukovoditelja ustrojstvenih jedinica kojima je čelnik prenio ovlasti i odgovornosti za upravljanje sredstvima i ostvarenje ciljeva za svoj djelokrug.

Uvođenje Izjave također je doprinijelo i **jačanju koordinacije** razvoja financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola između povezanih institucija. Institucije prve razine (ministarstva, županije, gradovi, općine) u načelu vode računa da sustav unutarnjih kontrola implementiraju kod korisnika proračuna iz nadležnosti, budući da su svi oni u funkciji realizacije zajedničkih ciljeva nekog resora i za to troše financijska sredstva iz konsolidiranog proračuna.

Čelnici povezanih institucija podnošenjem Izjave nadležnom proračunu (državnom ili lokalnom) dokazuju svoju odgovornost u odnosu na funkcioniranje unutarnjih kontrola u okviru svoje nadležnosti, što u bitnome jača odgovornost za cjelokupno financijsko upravljanje i ostvarenje ciljeva unutar konsolidiranih proračuna.

Za poboljšanja vezana uz područja Upitnika (što su gotovo sva bitna područja poslovanja) uvelike je zaslužno postojanje i primjena pisanih procedura i internih akata. Oni u pravilu nisu utvrđeni kao zakonska obveza, ali ukazuju da je sustav dobro osmišljen i da postoji odlučnost da se poštuju zahtjevi koji proizlaze iz načela dobrog financijskog upravljanja.

Unaprjeđeni su sustavi unutarnjih kontrola u **području planiranja i izvršavanja proračuna/financijskog plana**. Usklađeni prijedlog financijskog plana ministarstva sastavljen je temeljem prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika. Posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen je od prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika proračuna jedinice u koji su uključeni svi vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika. Ministarstva redovito donose odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za ostvarenje strateških ciljeva i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu.

Povezano s područjem izvršavanja prihoda ili rashoda, velik broj institucija u javnom sektoru razvio je i u radu koristi pisane procedure. Procedure za naplatu prihoda, stvaranje ugovornih obveza, zaprimanje računa i njihove provjere i sl. izradila su sva tijela državne uprave i županije te više od 90% gradova i općina, iako pojedini trebaju uložiti dodatan napor kako bi se procedure adekvatno primijenile, odnosno, kako bi postupanje po njima bilo pravovremeno i učinkovito.

Kroz procedure stvaranja ugovornih obveza uvedene su kontrole u fazi iniciranja obveza (prije potpisivanja ugovora) kojima se provjerava usklađenost potencijalne obveze s planom, i samo takve obveze predmet su daljnjeg razmatranja.

Internim aktima i procedurama je u značajnoj mjeri uređen sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda između matičnih institucija i onih iz njihove nadležnosti na način da su

doneseni adekvatni akti kojima se uređuju mjerila i način korištenja vlastitih prihoda, ali i posebnosti samog korištenja.

Također je uočeno da su institucije sve više usmjerene na praćenje i kontrolu transparentnog načina odobrenja i isplate donacija, pomoći i subvencija krajnjim korisnicima te kontrolu njihovog korištenja sukladno odobrenoj svrsi i namjeni. Sve više pribavljenih izvješća krajnjih korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta, ali i izvješća kao rezultata od strane isplatitelja provedenih kontrola na licu mjesta dobri su pokazatelji jačanja naknadnih kontrola, čija je zadaća korekcija te poboljšanje procesa pri njegovoj ponovljenoj izvedbi.

Unaprjeđeni su sustavi unutarnjih kontrola i u području nabave. Iako ovo područje zahtijeva poboljšanja i snažan integritet, dobar okvir za to pružaju činjenice da se gotovo redom donose planovi nabave, osnivaju stručna povjerenstva za provedbu javne nabave, ugovorima se definiraju instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovorenih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni, vode se registri ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, dostavljaju se statistička izvješća o javnoj nabavi te se donose interni akti kojima se uređuju pitanja jednostavne nabave.

U dijelu računovodstva institucije su osigurale funkcionalnost računovodstvenog informacijskog sustava i pripadajućih kontrola, što u načelu rezultira točnim, pouzdanim i sveobuhvatnim računovodstvenim evidencijama. Kao uređena faza procesa evidentiranja poslovnih događaja (odnosno računovodstva) ističu se postupci likvidature ulaznih računa, gdje se prije njihova plaćanja provode kontrole formalne, računske i materijalne ispravnosti. Također, organizacijska struktura sve više omogućuje računovodstveno-financijskom osoblju pristup evidenciji svih ugovora iz kojih mogu proistći financijski učinci, a sve je snažniji i njihov angažman u fazi pripreme ugovaranja, zbog općih stručnih savjeta te prevenciji nepravilnosti iz ugovornih odredbi.

U području transparentnosti napravljen je značajan pomak. Obveznici na mrežnim stranicama objavljuju proračunske dokumente i godišnje planova rada, a na lokalnoj razini ustalila se praksa izrade i objave vodiča za građane, kako bi se na jednostavan i prikladan način građani upoznali s osnovnim pojmovima iz područja financija te sa sadržajem proračuna, odnosno onim ključnim aktivnostima koje će se iz njega financirati.

Područje **upravljanja imovinom** nosi značajan broj dugotrajnih slabosti, ali je zamjetan i određeni napredak. Značajan broj JLP(R)S donio je strategiju upravljanja i raspolaganja nekretninama te godišnji plan za ostvarenje ciljeva iz strategije, poduzimaju aktivnosti za utvrđivanje stvarnog stanja i namjene imovine kojom upravljaju i raspolazu, ustrojavaju registre, upravljaju imovinom te aktivno rade na rješavanju imovinskopravnih odnosa – gdje ovise o učinkovitosti i drugih, vanjskih tijela. Sve ove aktivnosti te ovlasti i nadležnosti zaposlenika regulirali su procedurom i na taj način postavili temelje za dobro upravljanje ovim složenim procesom.

- Utvrđene slabosti u sustavu unutarnjih kontrola u proračunskim procesima

U ovom Objedinjenom godišnjem izvješću dan je detaljan prikaz utvrđenih slabosti na temelju provedene samoprocjene putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, nalaza i preporuka unutarnje

revizije i Državnog ureda za reviziju. U nastavku se daje prikaz značajnijih slabosti sustava unutarnjih kontrola u procesima proračunskog ciklusa kako slijede:

Područje planiranja

- ne posvećuje se dovoljno pozornosti planiranju, neki ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih, iako se na plan moglo utjecati
- na državnoj razini određene institucije utvrđuju slabosti vezano uz planiranje rashoda i izdataka koji se financiraju iz sredstava EU.

Iako postoje objektivna ograničenja i određena neizvjesnost (dugotrajna priprema i provedba postupaka javne nabave, ali i dugotrajna priprema složenih projektnih poziva, radi kojih često kasni njihova objava, pa onda i sve naknadne aktivnosti, kao i poremećaji na tržištu radne snage) potrebno je fazi planiranja dati veći značaj i uzeti u obzir posljedice neizvršenja aktivnosti. Ažurnim izmjenama proračuna, uz dobro praćenje i koordinaciju svih zaduženih za provedbu projekata financiranih iz sredstava EU očekuje se kako je u prikladnoj mjeri moguće smanjiti odstupanje izvršenja u odnosu na postavljeni plan.

- kod pojedinih lokalnih jedinica proračuni nisu doneseni u skladu s propisima jer prihodi i rashodi nisu iskazani prema propisanim proračunskim klasifikacijama, dok su rashodi u proračunima utvrđeni u programima (kroz aktivnosti i projekte), daje se opisno obrazloženje programa, ali ne i ciljevi koji se programom namjeravaju postići
- proračuni manjeg broja lokalnih jedinica nisu uravnoteženi, odnosno planirani prihodi i primici uključujući rezultat poslovanja iz ranijih godina, nisu jednaki planiranim rashodima i izdacima
- ponavljaju se slabosti u dijelu planiranja proračuna vezano uz nepravilno uključivanje planiranog viška/manjka u proračun (posebno postupanje s manjkom), ali i uključivanje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračunskih korisnika iz nadležnosti u proračun.

Područje izvršavanja proračuna/financijskog plana

Osim već opisanih poboljšanja, na državnoj se razini pokazuju slabosti:

- kod 10% korisnika u dijelu obavljanja provjere na licu mjesta, kod 20% korisnika u dijelu izvršavanja pravomoćnih presuda bez postupka prisilne naplate
- u dijelu obavljanja nadzora nad ostvarenjem i korištenjem vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

Uzroci za navedene slabosti temeljito su opisani u dijelu analize upitnika, a od značajnijih navedeni su manjak stručnog osoblja za rad na terenu, ali i slabosti prilikom planiranja kontrola gdje se u cijelosti ne sagledava postojeće stanje i postojeći resursi. Također su već opisane slabosti koje i nadalje dovode do izvršavanja pravomoćnih presuda u postupku prisilne naplate, ali i kompleksne mjere koje se u tom dijelu duže vrijeme poduzimaju.

Kod pojedinih jedinica na lokalnoj razini utvrđene su slabosti:

- u dijelu preuzimanja obveza po investicijskim projektima bez prethodno provedenog stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti

- pri poduzimanju mjera za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun (primjerice, rješenja obveznicima nisu izdavana ili nisu pravodobno izdavana zbog čega prihodi nisu naplaćeni)
- kod praćenja isplate te kontrole namjene i svrhe korištenja isplaćenih donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika
- u vezi korištenja pojedinih prihoda, posebno komunalne naknade i prihoda od prodaje i zamjene nefinancijske imovine, koji nisu utrošeni za propisane namjene
- u dijelu provedbe javnih natječaja, gdje su se donacije korisnicima dodijelile izravno, bez zaključenja ugovora o dodjeli sredstava.

Uz donesenu Uredbu o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata¹⁸ i metodološke alate za vrednovanje investicijskih projekata, te smjernice u vezi provođenja kontrola na licu mjesta, Ministarstvo financija provodi i redovite praktične radionice pa se u ovim procesima očekuju znatnija poboljšanja.

Područje javne nabave

Na državnoj razini je ovo područje s aspekta funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola procijenjeno kao zadovoljavajuće. Manje institucije iz objektivnih razloga ne mogu udovoljiti načelu razdvajanja dužnosti, a ista je slabost izražena i kod manjih gradova i općina. U tom se slučaju institucije usmjeravaju uspostaviti određene nadomjesne (kompenzirajuće) kontrole.

Kod dijela gradova i općina:

- u propisanom roku nisu ažurirani planovi nabave i registri ugovora o javnoj nabavi
- planovi nabave nisu cjeloviti, ne sadrže podatke o svim predmetima nabave koji su nabavljani
- donosi se veći broj izmjena i dopuna planova nabave, međutim, ostvarena nabava znatno odstupa od planirane
- podaci u statističkom izvještaju i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu pouzdani.

Aktivniji angažman u fazi praćenja plana nabave te pravovremeno i cjelovito ažuriranje utjecat će na usklađenost plana i ostvarene nabave, a time pridonijeti i pouzdanosti informacija koje se iz područja javne nabave dostavljaju regulatoru na daljnje korištenje i informiranje javnosti. Ministarstvo financija će prilikom izmjena Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, ažurirati pitanja u ovom području kako bi samoprocjena sustava unutarnjih kontrola u području javne nabave bila sveobuhvatnija.

Područje računovodstva

U procesima računovodstvenog evidentiranja i praćenja na državnoj razini:

- kod pojedinih institucija rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama za razdoblje na koje se odnose, nego u razdoblju kada su računi plaćeni
- dio rashodovane dugotrajne imovine isknjižen je iz poslovnih knjiga prije predaje na zbrinjavanje (a trebalo je to biti nakon)

¹⁸ Narodne novine, br. 158/2023

- na računima izvanbilančnih zapisa nisu evidentirane potencijalne obveze po zaključenim ugovorima, pokrenutim sudskim sporovima i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja.

Na lokalnoj razini kod određenog broja institucija ističe se također problematika vezano uz:

- usklađenje potraživanja, od slabosti oko usklađenja u njihovoj cjelovitosti do slabosti koja proizlazi iz organizacije i postupanja pojedinih upravnih tijela u čijoj nadležnosti ista nastaju
- osiguranje uvida u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci osobi zaduženoj za financijsko-računovodstvene poslove
- ispravak vrijednosti potraživanja, ispravkom ili nisu obuhvaćena sva potraživanja ili nije sagledan poslovni status dužnika, slabost je sve učestalija, što upućuje na to da se nepravilnosti u ovom postupku povlače kao neutvrđene iz ranijih razdoblja.
- analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, koje se ne vode, a kada se vode ponekad nisu usklađene s glavnom knjigom
- neodgovarajuće evidentiranje prihoda, rashoda i imovine te instrumenata osiguranja plaćanja, potencijalnih obveza po sudskim sporovima i tuđe imovine dobivene na korištenje, što je utjecalo na pogrešan prikaz u financijskim izvještajima
- popis kojim nije obuhvaćen dio imovine ili obveza ili je obavljen formalno.

Područje izvještavanja

U ovom području na državnoj razini najznačajnija slabost vezana je uz dokumentiranje podataka o strateškim i operativnim rizicima, što uključuje definirane mjere za ublažavanje rizika, odgovorne osobe i rokove za provedbu mjera te praćenje i izvještavanje o konkretnim mjerama koje su poduzete u cilju minimaliziranja utvrđenih rizika.

Cilj ovakvog dokumentiranja podataka nije isključivo donošenje i ažuriranje registra rizika, već informacije i analize rizika trebaju biti instrument za kvalitetnije upravljanje poslovanjem i alat pri donošenju odluka. Posebno se prilikom definiranja ciljeva u aktima strateškog planiranja trebaju razmotriti potencijalni rizici koji mogu utjecati na njihovu provedbu, bilo kao ograničenje ili kao nemogućnost daljnje provedbe.

Osim navedenog, na lokalnoj razini ističu se slabosti:

- pogrešno su u financijskim izvještajima iskazani podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama
- Bilješke uz financijske izvještaje nepotpune su jer ne sadrže razloge koji su doveli do odstupa od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodnu godinu
- nije provedena formalna i suštinska kontrola Izjava koje instituciji predaju one iz njene nadležnosti.

Određeni broj institucija na državnoj i lokalnoj razini još uvijek, na učinkovit način, ne provodi formalnu i suštinsku provjeru Izjava koje im dostavljaju institucije iz njihove nadležnosti na učinkovit način. Provjere imaju za cilj informirati čelnika i najvišu upravljačku razinu o stanju sustava unutarnjih kontrola u institucijama iz nadležnosti te o slabostima u tom sustavu, kako bi mogli biti pravovremeno uključeni u rješavanje možebitnih teškoća u funkcioniranju konsolidiranog proračunskog sustava. Treba istaknuti da je Ministarstvo financija izradilo

Upute za obavljanje formalne i suštinske provjere Izjava koje bi u narednom razdoblju trebale pomoći u izradi izvješća koje će sadržavati najznačajnije informacije o provedenim provjerama.

Područje upravljanja imovinom

Područje upravljanja imovinom zbog brojnosti oblika i raznovrsnosti namjene posebno je značajno za lokalnu razinu, gdje se i utvrđuje najveći broj slabosti i nepravilnosti, što ne znači da slične slabosti, u manjoj mjeri ne postoje i na državnoj razini.

Tako je utvrđeno da određeni broj lokalnih jedinica:

- nije donio strategiju upravljanja imovinom (kao razlozi se navode nedovoljni resursi za izradu funkcionalne strategije, odnosno za angažman vanjskih konzultanata ne mogu se osigurati financijska sredstva)
- za sve nekretnine u vlasništvu nije upisao vlasnička prava u zemljišnim knjigama (značajan broj neupisanih objekata potrebno je etažirati, što ovisi o financijskim mogućnostima)
- nije poduzeo sve aktivnosti za stavljanje nekretnina u funkciju (za neke nekretnine nije moguće poduzimati ove aktivnosti zbog postupka denacionalizacije)
- pri stjecanju nekretnina nije izradio analizu kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine, nije donesena odgovarajuća procedura ili je izrada analize preskupa
- nije definirao uvjete i kriterije za davanje poslovnog prostora na korištenje bez naknade.

Iako se slabosti u području upravljanja imovinom zbog svoje kompleksnosti i uključenosti u proces većeg broja vanjskih sudionika sporo otklanjaju, proceduralno uređenje procesa, ali i jači fiskalni kapaciteti lokalnih jedinica, koji se očekuju, podloga su za postupno, ali temeljito otklanjanje slabosti i sređivanje ovog područja, kao značajnog kapitalnog resursa koji može pokrenuti nove aktivnosti i projekte i tako pridonijeti razvoju i boljitku lokalne zajednice i njenog stanovništva.

- Daljnje aktivnosti na koordinaciji razvoja sustava unutarnjih kontrola

Vezano uz daljnji razvoj financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola, Ministarstvo financija će u narednom razdoblju:

- donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru pripremiti prateće podzakonske propise kojima će se dodatno urediti područje unutarnjih kontrola i unutarnje revizije
- izraditi prijedlog Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila koja će uključiti i izmjene Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u cilju kvalitetnijeg sagledavanja sustava unutarnjih kontrola provođenjem samoprocjene
- nastaviti s aktivnostima na boljem povezivanju ciljeva utvrđenih u aktima strateškog planiranja s proračunom/financijskim planom, a s tim u vezi i na unaprjeđenju sustava upravljanja rizicima
- u području unutarnje revizije uskladiti postojeću metodologiju rada s novim međunarodnim standardima za unutarnju reviziju, nastaviti s koordinacijom provođenja

zajedničkih revizija i s obavljanjem provjere kvalitete rada aktivnosti jedinica za unutarnju reviziju te poduzimati mjere u cilju učinkovitije provedbe preporuka unutarnje revizije.

- osigurati kontinuiranu izobrazbu u područjima s utvrđenim značajnim slabostima u sustavu unutarnjih kontrola (planiranje proračuna/financijskog plana, vrednovanje investicijskih projekata, pravodobna naplata potraživanja, kontrole na licu mjesta, upravljanje rizicima)
- u suradnji s Državnom školom za javnu upravu izraditi nove programe izobrazbe namijenjene rukovoditeljima, službenicima na poslovima financija i računovodstva, unutarnjim revizorima, koordinatorima za rizike, osobama za nepravilnosti
- nastaviti s izobrazbom čelnika na način da svi novoizabrani čelnici u prvoj godini mandata prođu stručno usavršavanje u području proračuna, fiskalne odgovornosti i unutarnjih kontrola
- nastaviti suradnju s Hrvatskom zajednicom županija, Udrugom gradova i Hrvatskom zajednicom općina u cilju dijeljenja znanja i savjetovanja radi rješavanja utvrđenih slabosti sustava unutarnjih kontrola u proračunskim procesima te rješavanju problema nedostatnih stručnih kapaciteta za uspostavu adekvatnog sustava upravljanja i kontrola. U tom smislu kod manjih lokalnih jedinica poticati funkcionalno spajanje određenih poslova kao što su financije i računovodstvo, nabava, upravljanje imovinom i slično.

Prijedlozi dodatnih mjera uključuju sljedeća zaduženja:

1. Ministarstvo financija da do 31. ožujka 2025. provede analizu trenutnog stanja sustava upravljanja rizicima u pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku.
2. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, Ministarstvo pravosuđa, uprave i digitalne transformacije, Ministarstvo financija i Ministarstvo zdravstva da u 2025. godini provedu unutarnju reviziju procesa upravljanja rizicima. S tim u vezi zadužuju se jedinice za unutarnju reviziju da u okviru godišnjih planova rada za 2025. godinu, planiraju obavljanje predmetne revizije.
3. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, da u suradnji s Ministarstvom financija i Ministarstvom pravosuđa, uprave i digitalne transformacije, u upute za izradu Provedbenog programa kao akta strateškog planiranja te u uputama za izvještavanje o provedbi mjera iz Provedbenog programa, ugradi obvezu utvrđivanja i izvještavanja o rizicima povezanih s realizacijom mjera utvrđenih u Provedbenom programu.

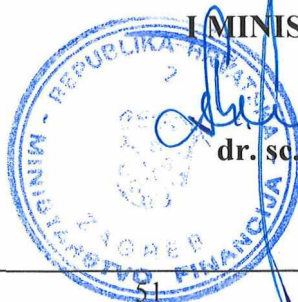
KLASA: 011-01/24-04/24

URBROJ: 513-05-04-24-311

Zagreb, 29. studenoga 2024.

POTPREDSJEDNIK VLADE REPUBLIKE HRVATSKE

MINISTAR FINANCIJA



dr. sc. Marko Primorac

PRILOZI

- I. Prilog - Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu Državnog ureda za reviziju za 2023. po korisnicima proračuna
- II. Prilog - Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
- III. Prilog - Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2023.
- IV. Prilog - Popis grafikona i tablica

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
1	2	3	4	5
DRŽAVNA RAZINA				
Ministarstva i središnji državni uredi				
MINISTARSTVO FINACIJA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
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 REPUBLIKE HRVATSKE		x		
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	bezuvjetno	uvjetno
MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA		x		
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA DEMOGRAFIJU I MLADE		x		
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA HRVATE IZVAN REPUBLIKE HRVATSKE		x		
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA RAZVOJ DIGITALNOG DRUŠTVA		x	uvjetno	uvjetno
SREDIŠNJI DRŽAVNI URED ZA SREDIŠNJU JAVNU NABAVU	x			
Ostali razdjeli				
DRŽAVNI INSPEKTORAT		x		
DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU		x		
DRŽAVNO IZBORNO POVJERENSTVO REPUBLIKE HRVATSKE	x			
HRVATSKA VATROGASNA ZAJEDNICA		x		
HRVATSKI SABOR	x			
URED PREDSEDNICE REPUBLIKE HRVATSKE PO PRESTANKU OBNAŠANJA DUŽNOSTI	x			
URED PREDSEDNIKA REPUBLIKE HRVATSKE	x			

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
USTAVNI SUD REPUBLIKE HRVATSKE	x			
VLADA REPUBLIKE HRVATSKE		x		
POVJERENSTVO ZA FISKALNU POLITIKU		x		
RAZINA JEDINICA LOKALNE I REGIONALNE (PODRUČNE) SAMOUPRAVE				
Županije				
BJELOVARSKO-BILOGORSKA		x		
BRODSKO-POSAVSKA		x		
DUBROVAČKO-NERETVANSKA		x		
ISTARSKA		x		
KARLOVAČKA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA	x			
KRAPINSKO-ZAGORSKA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
LIČKO-SENJSKA		x		
MEDIMURSKA		x	uvjetno	uvjetno
OSJEČKO-BARANJSKA	x			
POŽEŠKO-SLAVONSKA		x		
PRIMORSKO-GORANSKA		x		
SISAČKO-MOSLAVAČKA	x			
SPLITSKO-DALMATINSKA		x		
ŠIBENSKO-KNINSKA		x	uvjetno	uvjetno
VARAŽDINSKA		x		
VIROVITIČKO-PODRAVSKA		x		
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA		x		
ZADARSKA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
ZAGREBAČKA	x			
Gradovi				
GRAD BAKAR		x		
GRAD BELI MANASTIR	x			
GRAD BELIŠĆE	x			
GRAD BENKOVAC		x		
GRAD BIOGRAD NA MORU		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
GRAD BJELOVAR		x		
GRAD BUJE-BUIE		x		
GRAD BUZET		x		
GRAD CRES		x		
GRAD CRIKVENICA		x		
GRAD ČABAR		x		
GRAD ČAKOVEC		x		
GRAD ČAZMA	x			
GRAD DARUVAR		x		
GRAD DELNICE		x		
GRAD DONJA STUBICA		x		
GRAD DONJI MIHOLJAC		x		
GRAD DRNIŠ		x		
GRAD DUBROVNIK		x	uvjetno	uvjetno
GRAD DUGA RESA		x		
GRAD DUGO SELO		x		
GRAD ĐAKOVO		x		
GRAD ĐURĐEVAC		x		
GRAD GAREŠNICA		x		
GRAD GLINA		x		
GRAD GOSPIĆ		x	uvjetno	bezuvjetno
GRAD GRUBIŠNO POLJE		x		
GRAD HRVATSKA KOSTAJNICA		x		
GRAD HVAR		x		
GRAD ILOK		x		
GRAD IMOTSKI		x		
GRAD IVANEC		x		
GRAD IVANIĆ-GRAD		x		
GRAD JASTREBARSKO		x		
GRAD KARLOVAC		x		
GRAD KASTAV		x		
GRAD KAŠTELA		x	uvjetno	uvjetno

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
GRAD KLANJEC		x		
GRAD KNIN		x		
GRAD KOMIŽA	x			
GRAD KOPRIVNICA		x		
GRAD KORČULA		x		
GRAD KRALJEVICA		x		
GRAD KRAPINA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
GRAD KRIŽEVCI		x		
GRAD KRK		x		
GRAD KUTINA		x		
GRAD KUTJEVO		x		
GRAD LABIN		x		
GRAD LEPOGLAVA		x		
GRAD LIPIK		x		
GRAD LUDBREG	x			
GRAD MAKARSKA		x		
GRAD MALI LOŠINJ		x		
GRAD METKOVIĆ		x	uvjetno	uvjetno
GRAD MURSKO SREDIŠĆE		x		
GRAD NAŠICE		x		
GRAD NIN		x		
GRAD NOVA GRADIŠKA		x		
GRAD NOVALJA		x		
GRAD NOVI MAROF	x			
GRAD NOVI VINODOLSKI		x		
GRAD NOVIGRAD - CITTA DI CITTANOVA		x		
GRAD NOVSKA		x		
GRAD OBROVAC		x		
GRAD OGULIN		x		
GRAD OMIŠ		x		
GRAD OPATIJA		x		
GRAD OPUZEN		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
GRAD ORAHOVICA		x		
GRAD OROSLAVJE		x		
GRAD OSIJEK		x		
GRAD OTOK		x		
GRAD OTOČAC		x		
GRAD OZALJ		x		
GRAD PAG		x		
GRAD PAKRAC		x		
GRAD PAZIN		x	uvjetno	bezuvjetno
GRAD PETRINJA		x		
GRAD PLETERNICA		x		
GRAD PLOČE		x		
GRAD POPOVAČA		x	uvjetno	uvjetno
GRAD POREČ-PARENZO		x		
GRAD POŽEGA		x		
GRAD PREGRADA		x		
GRAD PRELOG		x		
GRAD PULA - POLA		x		
GRAD RAB		x		
GRAD RIJEKA		x		
GRAD ROVINJ - ROVIGNO		x		
GRAD SAMOBOR		x		
GRAD SENJ		x		
GRAD SINJ		x		
GRAD SISAK		x		
GRAD SKRADIN		x		
GRAD SLATINA		x	uvjetno	uvjetno
GRAD SLAVONSKI BROD		x	bezuvjetno	bezuvjetno
GRAD SLUNJ		x		
GRAD SOLIN		x		
GRAD SPLIT		x		
GRAD STARI GRAD		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
GRAD SUPETAR		x		
GRAD SVETA NEDELJA		x		
GRAD SVETI IVAN ZELINA		x		
GRAD ŠIBENIK		x	bezuvjetno	bezuvjetno
GRAD TRILJ		x		
GRAD TROGIR		x		
GRAD UMAG-UMAGO		x		
GRAD VALPOVO		x		
GRAD VARAŽDIN		x		
GRAD VARAŽDINSKE TOPLICE		x		
GRAD VELIKA GORICA		x		
GRAD VINKOVCI		x	bezuvjetno	bezuvjetno
GRAD VIROVITICA		x		
GRAD VIS		x		
GRAD VODICE		x		
GRAD VODNJAN - DIGNANO		x	uvjetno	uvjetno
GRAD VRBOVEC	x			
GRAD VRBOVSKO	x			
GRAD VRGORAC		x		
GRAD VRLIKA		x		
GRAD VUKOVAR		x	bezuvjetno	bezuvjetno
GRAD ZABOK		x	bezuvjetno	bezuvjetno
GRAD ZADAR		x		
GRAD ZAGREB		x		
GRAD ZAPREŠIĆ	x			
GRAD ZLATAR		x		
GRAD ŽUPANJA		x		
Općine				
OPĆINA ANDRIJAŠEVCI		x		
OPĆINA ANTUNOVAC	x			
OPĆINA BABINA GREDA		x		
OPĆINA BALE		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA BARBAN		x		
OPĆINA BARILOVIĆ		x		
OPĆINA BAŠKA		x		
OPĆINA BAŠKA VODA		x		
OPĆINA BEBRINA		x		
OPĆINA BEDEKOVČINA		x	bezuvjetno	bezuvjetno
OPĆINA BEDENICA		x		
OPĆINA BEDNJA		x		
OPĆINA BELICA		x		
OPĆINA BEREK		x		
OPĆINA BERETINEC		x		
OPĆINA BIBINJE		x		
OPĆINA BILICE		x		
OPĆINA BILJE		x		
OPĆINA BISKUPIJA		x		
OPĆINA BISTRA		x		
OPĆINA BIZOVAC		x		
OPĆINA BLATO		x	uvjetno	uvjetno
OPĆINA BOGDANOVCI		x		
OPĆINA BOL		x		
OPĆINA BOROVO	x			
OPĆINA BOSILJEVO		x		
OPĆINA BOŠNJACI		x		
OPĆINA BRCKOVLJANI		x		
OPĆINA BRDOVEC	x			
OPĆINA BRELA		x		
OPĆINA BRESTOVAC		x		
OPĆINA BREZNICA		x		
OPĆINA BREZNIČKI HUM		x		
OPĆINA BRINJE		x		
OPĆINA BROD MORAVICE		x		
OPĆINA BRODSKI STUPNIK	x			

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA BRTONIGLA		x		
OPĆINA BUDINŠČINA		x		
OPĆINA BUKOVLJE		x		
OPĆINA CERNA	x			
OPĆINA CERNIK		x		
OPĆINA CEROVLJE		x		
OPĆINA CESTICA	x			
OPĆINA CETINGRAD		x		
OPĆINA CISTA PROVO		x		
OPĆINA CIVLJANE		x		
OPĆINA CRNAC		x		
OPĆINA ČAGLIN	x			
OPĆINA ČAVLE		x	uvjetno	uvjetno
OPĆINA ČAČINCI		x		
OPĆINA ČAĐAVICA		x		
OPĆINA ČEMINAC		x		
OPĆINA ČEPIN		x		
OPĆINA DARDA		x		
OPĆINA DAVOR	x			
OPĆINA DEKANOVEC		x		
OPĆINA DESINIĆ		x		
OPĆINA DEŽANOVAC		x		
OPĆINA DICMO	x			
OPĆINA DOBRINJ		x		
OPĆINA DOMAŠINEC		x		
OPĆINA DONJA DUBRAVA		x		
OPĆINA DONJA MOTIČINA		x		
OPĆINA DONJA VOĆA		x		
OPĆINA DONJI ANDRIJEVCI		x	bezuovjetno	uvjetno
OPĆINA DONJI KRALJEVEC		x		
OPĆINA DONJI KUKURUZARI		x		
OPĆINA DONJI LAPAC		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvešća o radu DUR-a za 2023. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o finansijskim izveštajima</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA DONJI VIDOVEC		x		
OPĆINA DRAGALIĆ		x		
OPĆINA DRAGANIĆ		x		
OPĆINA DRAŽ		x		
OPĆINA DRENJE	x			
OPĆINA DRENOVCI		x		
OPĆINA DRNJE		x		
OPĆINA DUBRAVA		x		
OPĆINA DUBRAVICA		x		
OPĆINA DUBROVAČKO PRIMORJE		x		
OPĆINA DUGI RAT		x		
OPĆINA DUGOPOLJE		x		
OPĆINA DVOR		x		
OPĆINA ĐELEKOVEC		x		
OPĆINA ĐULOVAC		x		
OPĆINA ĐURMANEC		x		
OPĆINA ĐURĐENOVAC		x		
OPĆINA ERDUT		x		
OPĆINA ERNESTINOVO		x		
OPĆINA ERVENIK		x		
OPĆINA FARKAŠEVAC		x		
OPĆINA FAŽANA		x		
OPĆINA FERDINANDOVAC		x		
OPĆINA FERIČANCI		x		
OPĆINA FUNTANA - FONTANE		x		
OPĆINA FUŽINE		x		
OPĆINA GALOVAC		x		
OPĆINA GARČIN		x		
OPĆINA GENERALSKI STOL		x		
OPĆINA GOLA		x		
OPĆINA GORIČAN		x		
OPĆINA GORJANI		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA GORNJA RIJEKA		x		
OPĆINA GORNJA STUBICA		x		
OPĆINA GORNJA VRBA		x		
OPĆINA GORNJI KNEGINEC	x			
OPĆINA GORNJI MIHALJEVEC		x		
OPĆINA GRADAC		x		
OPĆINA GRADEC		x		
OPĆINA GRADINA		x		
OPĆINA GRADIŠTE	x			
OPĆINA GRAČAC		x		
OPĆINA GRAČIŠĆE		x		
OPĆINA GROŽNJAN		x		
OPĆINA GUNDINCI	x			
OPĆINA GUNJA		x		
OPĆINA GVOZD		x		
OPĆINA HERCEGOVAC		x	bezuvjetno	bezuvjetno
OPĆINA HLEBINE		x		
OPĆINA HRAŠĆINA		x		
OPĆINA HRVACE	x			
OPĆINA HRVATSKA DUBICA		x		
OPĆINA HUM NA SUTLI	x			
OPĆINA IVANKOVO		x		
OPĆINA IVANSKA		x		
OPĆINA JAGODNJAK		x		
OPĆINA JAKOVLJE		x		
OPĆINA JAKŠIĆ	x			
OPĆINA JALŽABET	x			
OPĆINA JANJINA		x		
OPĆINA JARMINA		x		
OPĆINA JASENICE		x	bezuvjetno	uvjetno
OPĆINA JASENOVAC		x		
OPĆINA JELENJE		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA JELSA		x		
OPĆINA JESENJE		x		
OPĆINA JOSIPDOL		x		
OPĆINA KALI		x		
OPĆINA KALINOVAC		x		
OPĆINA KALNIK		x		
OPĆINA KAMANJE		x		
OPĆINA KANFANAR		x		
OPĆINA KAPELA		x		
OPĆINA KAPTOL		x		
OPĆINA KARLOBAG		x		
OPĆINA KAROJBA		x		
OPĆINA KAŠTELIR-LABINCI - CASTELLIERE-S.DOMENICA		x		
OPĆINA KIJEVO		x		
OPĆINA KISTANJE		x		
OPĆINA KLAKAR		x		
OPĆINA KLANA		x		
OPĆINA KLENOVNIK		x		
OPĆINA KLINČA SELA		x		
OPĆINA KLIS		x		
OPĆINA KLOŠTAR IVANIĆ		x		
OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI		x		
OPĆINA KNEŽEVI VINOGRADI		x		
OPĆINA KOLAN		x		
OPĆINA KONAVLE		x		
OPĆINA KONJŠČINA		x		
OPĆINA KONČANICA		x		
OPĆINA KOPRIVNIČKI BREGI		x		
OPĆINA KOPRIVNIČKI IVANEC		x		
OPĆINA KOSTRENA		x		
OPĆINA KOTORIBA		x		
OPĆINA KOŠKA		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA KRALJEVEC NA SUTLI		x		
OPĆINA KRAPINSKE TOPLICE		x		
OPĆINA KRAVARSKO		x		
OPĆINA KRAŠIĆ		x		
OPĆINA KRIŽ	x			
OPĆINA KRNJAK		x		
OPĆINA KRŠAN		x		
OPĆINA KUKLJICA		x		
OPĆINA KULA NORINSKA		x		
OPĆINA KUMROVEC		x	bezuvjetno	uvjetno
OPĆINA LANIŠĆE		x		
OPĆINA LASINJA		x		
OPĆINA LASTOVO		x		
OPĆINA LEGRAD		x		
OPĆINA LEKENIK		x		
OPĆINA LEVANJSKA VAROŠ	x			
OPĆINA LEČEVICA		x		
OPĆINA LIPOVLJANI		x		
OPĆINA LIŠANE OSTROVIČKE		x		
OPĆINA LIŽNJAN-LISIGNANO		x	uvjetno	uvjetno
OPĆINA LJUBEŠĆICA	x			
OPĆINA LOBOR		x		
OPĆINA LOKVE		x		
OPĆINA LOKVIČIĆI		x		
OPĆINA LOPAR		x		
OPĆINA LOVAS		x		
OPĆINA LOVINAC		x		
OPĆINA LOVRAN		x		
OPĆINA LOVREĆ		x		
OPĆINA LUKA		x		
OPĆINA LUKAČ	x			
OPĆINA LUMBARDA		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvešća o radu DUR-a za 2023. po korisnicima proračuna

<i>Korisnici proračuna</i>	<i>Izjava prilog 1a</i>	<i>Izjava prilog 1b</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o finansijskim izveštajima</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA LUPOGLAV		x		
OPĆINA MAGADENOVAC		x		
OPĆINA MAJUR		x		
OPĆINA MALA SUBOTICA		x		
OPĆINA MALI BUKOVEC		x		
OPĆINA MALINSKA - DUBAŠNICA		x		
OPĆINA MARIJA BISTRICA		x		
OPĆINA MARIJA GORICA		x		
OPĆINA MARIJANCI		x		
OPĆINA MARINA		x		
OPĆINA MARKUŠICA		x		
OPĆINA MARTIJANEC		x		
OPĆINA MARTINSKA VES		x		
OPĆINA MARUŠEVEC		x		
OPĆINA MARČANA		x		
OPĆINA MATULJI		x		
OPĆINA MAČE		x		
OPĆINA MEDULIN		x		
OPĆINA MIHOVLJAN		x		
OPĆINA MIKLEUŠ		x		
OPĆINA MILNA		x		
OPĆINA MLJET		x		
OPĆINA MOLVE		x		
OPĆINA MOTOVUN - MONTONA		x		
OPĆINA MOŠČENIČKA DRAGA		x		
OPĆINA MRKOPALJ		x		
OPĆINA MURTER - KORNATI		x		
OPĆINA MUĆ		x		
OPĆINA NEDELIŠĆE		x		
OPĆINA NEGOSLAVCI		x		
OPĆINA NEREŽIŠĆA		x		
OPĆINA NETRETIĆ		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA NIJEMCI		x		
OPĆINA NOVA BUKOVICA		x		
OPĆINA NOVA KAPELA		x		
OPĆINA NOVA RAČA		x		
OPĆINA NOVI GOLUBOVEC		x		
OPĆINA NOVIGRAD PODRAVSKI		x		
OPĆINA NOVIGRAD ZADARSKI		x		
OPĆINA NOVO VIRJE		x		
OPĆINA NUŠTAR		x		
OPĆINA OKRUG		x		
OPĆINA OKUČANI	x			
OPĆINA OMIŠALJ		x		
OPĆINA OPRISAVCI		x		
OPĆINA OPR TALJ		x		
OPĆINA OREBIĆ		x		
OPĆINA OREHOVICA		x		
OPĆINA ORIOVAC		x		
OPĆINA ORLE		x		
OPĆINA OTOK		x		
OPĆINA PAKOŠTANE		x		
OPĆINA PAŠMAN		x		
OPĆINA PERUŠIĆ		x		
OPĆINA PETERANEC		x		
OPĆINA PETLOVAC		x		
OPĆINA PETRIJANEC		x		
OPĆINA PETRIJEVCI		x		
OPĆINA PETROVSKO		x		
OPĆINA PIROVAC		x		
OPĆINA PISAROVINA		x		
OPĆINA PITOMAČA		x		
OPĆINA PIČAN		x		
OPĆINA PLAŠKI		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvešća o radu DUR-a za 2023. 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 izveštajima</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA PLITVIČKA JEZERA		x		
OPĆINA PODBABLJE		x		
OPĆINA PODCRKAVLJE		x		
OPĆINA PODGORA		x		
OPĆINA PODGORAČ		x		
OPĆINA PODRAVSKA MOSLAVINA		x		
OPĆINA PODRAVSKE SESVETE		x		
OPĆINA PODSTRANA		x		
OPĆINA PODTUREN		x		
OPĆINA POJEZERJE		x		
OPĆINA POKUPSKO		x		
OPĆINA POLAČA		x		
OPĆINA POLIČNIK		x		
OPĆINA POPOVAC		x		
OPĆINA POSEDARJE		x		
OPĆINA POSTIRA		x		
OPĆINA POVLJANA		x		
OPĆINA PREKO		x		
OPĆINA PRESEKA		x		
OPĆINA PRGOMET		x		
OPĆINA PRIBISLAVEC		x		
OPĆINA PRIMORSKI DOLAC		x		
OPĆINA PRIMOŠTEN		x		
OPĆINA PRIVLAKA (KOD ZADRA)		x		
OPĆINA PRIVLAKA		x		
OPĆINA PROLOŽAC	x			
OPĆINA PROMINA		x		
OPĆINA PUNAT		x		
OPĆINA PUNITOVCI		x		
OPĆINA PUČIŠĆA		x		
OPĆINA PUŠĆA		x		
OPĆINA RADOBOJ		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA RAKOVEC		x		
OPĆINA RAKOVICA		x		
OPĆINA RASINJA		x		
OPĆINA RAVNA GORA		x		
OPĆINA RAŠA		x		
OPĆINA RAŽANAC		x		
OPĆINA REŠETARI		x		
OPĆINA RIBNIK		x		
OPĆINA ROGOZNICA		x		
OPĆINA ROVIŠĆE		x		
OPĆINA RUGVICA		x		
OPĆINA RUNOVIĆI	x			
OPĆINA RUŽIĆ		x		
OPĆINA SABORSKO		x		
OPĆINA SALI		x		
OPĆINA SATNICA ĐAKOVAČKA		x		
OPĆINA SEGET		x	uvjetno	uvjetno
OPĆINA SELCA		x		
OPĆINA SELNICA		x		
OPĆINA SEMELJCI		x		
OPĆINA SEVERIN		x		
OPĆINA SIBINJ		x		
OPĆINA SIKIREVCI		x		
OPĆINA SIRAČ		x		
OPĆINA SKRAD		x		
OPĆINA SLAVONSKI ŠAMAC		x		
OPĆINA SLIVNO		x		
OPĆINA SMOKVICA		x		
OPĆINA SOKOLOVAC		x		
OPĆINA SOPJE		x		
OPĆINA SRAČINEC		x		
OPĆINA STANKOVCI		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvešća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA STARA GRADIŠKA		x		
OPĆINA STARI JANKOVCI		x		
OPĆINA STARI MIKANOVCI		x		
OPĆINA STARIGRAD		x		
OPĆINA STARO PETROVO SELO		x		
OPĆINA STON		x		
OPĆINA STRAHONINEC		x		
OPĆINA STRIZIVOJNA		x		
OPĆINA STUBIČKE TOPLICE		x		
OPĆINA STUPNIK		x		
OPĆINA SUHOPOLJE		x		
OPĆINA SUKOŠAN		x		
OPĆINA SUNJA		x		
OPĆINA SUTIVAN		x		
OPĆINA SUĆURAJ		x		
OPĆINA SV. FILIP I JAKOV		x		
OPĆINA SVETA MARIJA		x		
OPĆINA SVETA NEDELJA		x		
OPĆINA SVETI ILIJA		x		
OPĆINA SVETI IVAN ŽABNO		x		
OPĆINA SVETI JURAJ NA BREGU		x		
OPĆINA SVETI KRIŽ ZAČRETJE		x		
OPĆINA SVETI LOVREČ		x		
OPĆINA SVETI MARTIN NA MURI		x		
OPĆINA SVETI PETAR OREHOVEC		x		
OPĆINA SVETI PETAR U ŠUMI		x		
OPĆINA SVETI ĐURĐ		x		
OPĆINA SVETVINČENAT		x		
OPĆINA ŠANDROVAC	x			
OPĆINA ŠENKOVEC		x		
OPĆINA ŠESTONOVAC		x		
OPĆINA ŠKABRNJA		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA ŠODOLOVCI		x		
OPĆINA ŠOLTA		x		
OPĆINA ŠPIŠIĆ BUKOVICA		x		
OPĆINA ŠTEFANJE		x		
OPĆINA ŠTITAR		x		
OPĆINA ŠTRIGOVA		x		
OPĆINA TAR-VABRIGA		x		
OPĆINA TINJAN		x		
OPĆINA TISNO		x		
OPĆINA TKON	x			
OPĆINA TOMPOJEVCI		x		
OPĆINA TOPUSKO	x			
OPĆINA TORDINCI		x		
OPĆINA TOUNJ		x		
OPĆINA TOVARNIK		x		
OPĆINA TRIBUNJ		x		
OPĆINA TRNAVA		x		
OPĆINA TRNOVEC BARTOLOVEČKI		x		
OPĆINA TRPANJ		x		
OPĆINA TRPINJA		x		
OPĆINA TUHELJ	x			
OPĆINA TUČEPI		x		
OPĆINA UDBINA		x		
OPĆINA UNEŠIĆ		x		
OPĆINA VELA LUKA		x		
OPĆINA VELIKA		x		
OPĆINA VELIKA KOPANICA		x		
OPĆINA VELIKA LUDINA		x		
OPĆINA VELIKA PISANICA		x		
OPĆINA VELIKA TRNOVITICA		x		
OPĆINA VELIKI BUKOVEC		x		
OPĆINA VELIKI GRĐEVAC		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvešća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA VELIKO TRGOVIŠĆE		x		
OPĆINA VELIKO TROJSTVO	x			
OPĆINA VIDOVEC		x		
OPĆINA VILJEVO		x		
OPĆINA VINICA		x		
OPĆINA VINODOLSKA		x		
OPĆINA VIR		x		
OPĆINA VIRJE		x		
OPĆINA VISOKO		x		
OPĆINA VIŠKOVCI		x		
OPĆINA VIŠKOVO		x		
OPĆINA VIŠNJAN	x			
OPĆINA VIŽINADA-VISINADA		x		
OPĆINA VLADISLAVCI		x		
OPĆINA VOJNIĆ	x			
OPĆINA VOČIN		x		
OPĆINA VOĐINCI		x		
OPĆINA VRATIŠINEC		x		
OPĆINA VRBANJA		x		
OPĆINA VRBJE		x		
OPĆINA VRBNIK		x		
OPĆINA VRHOVINE	x			
OPĆINA VRPOLJE	x			
OPĆINA VRSAR - ORSERA		x		
OPĆINA VRSI		x		
OPĆINA VUKA	x			
OPĆINA ZADVARJE		x		
OPĆINA ZAGORSKA SELA		x		
OPĆINA ZAGVOZD		x		
OPĆINA ZAŽABLJE		x		
OPĆINA ZDENCI		x		
OPĆINA ZEMUNIK DONJI		x		

Prilog I. Status Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. i mišljenja iz Izvješća o radu DUR-a za 2023. 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</i>	<i>Mišljenje Državnog ureda za reviziju o usklađenosti poslovanja</i>
OPĆINA ZLATAR BISTRICA		x		
OPĆINA ZMIJAVCI		x		
OPĆINA ZRINSKI TOPOLOVAC		x		
OPĆINA ŽAKANJE		x		
OPĆINA ŽMINJ		x		
OPĆINA ŽUMBERAK		x	uvjetno	uvjetno
OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA		x		

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izještavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
1	2	3	4	5	6	7	8
DRŽAVNA RAZINA							
DRŽAVNI INSPEKTORAT	X	X		X			
DRŽAVNI ZAVOD ZA STATISTIKU	X	X		X			
HRVATSKA VATROGASNA ZAJEDNICA	X	X			X		
MINISTARSTVO FINACIJA	X						X
MINISTARSTVO GOSPODARSTVA I ODRŽIVOG RAZVOJA	X						
MINISTARSTVO HRVATSKIH BRANITELJA	X						
MINISTARSTVO KULTURE I MEDIJA	X	X	X			X	
MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE							X
MINISTARSTVO OBRANE	X	X		X			X
MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE	X	X		X			X
MINISTARSTVO PRAVOSUĐA I UPRAVE	X	X					
MINISTARSTVO PROSTORNOGA UREĐENJA, GRADITELJSTVA I DRŽAVNE IMOVINE	X	X					X
MINISTARSTVO RADA, MIROVINSKOGA SUSTAVA, OBITELJI I SOCIJALNE POLITIKE	X						
MINISTARSTVO REGIONALNOGA RAZVOJA I FONDOVA EUROPSKE UNIJE	X						
MINISTARSTVO TURIZMA I SPORTA	X						
MINISTARSTVO VANJSKIH I EUROPSKIH POSLOVA REPUBLIKE HRVATSKE	X	X			X		
MINISTARSTVO ZDRAVSTVA	X	X					
MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA	X	X	X		X		
POVJERENSTVO ZA FISKALNU POLITIKU	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 RAZVOJ DIGITALNOG DRUŠTVA	X	X		X		X	
VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	X	X					
ŽUPANIJE							
BJELOVARSKO-BILOGORSKA ŽUPANIJA	X						X
BRODSKO-POSAVSKA ŽUPANIJA		X		X	X		X
DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA							X
ISTARSKA ŽUPANIJA		X			X		X
KARLOVAČKA ŽUPANIJA		X		X	X		
KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA		X					X
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA							X
MEĐIMURSKA ŽUPANIJA	X	X					X

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

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

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

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

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

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

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izještavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
GRAD TRILJ		X		X	X	X	X
GRAD TROGIR		X		X			X
GRAD UMAG-UMAGO		X					X
GRAD VALPOVO		X		X	X		X
GRAD VARAŽDIN		X		X			X
GRAD VARAŽDINSKE TOPLICE							X
GRAD VELIKA GORICA		X				X	X
GRAD VINKOVCI					X		
GRAD VIROVITICA		X		X			X
GRAD VIS							X
GRAD VODICE		X		X			X
GRAD VODNJAN - DIGNANO		X		X	X		X
GRAD VRGORAC		X					X
GRAD VRLIKA	X	X		X	X		X
GRAD VUKOVAR							X
GRAD ZABOK		X					
GRAD ZADAR		X	X	X			X
GRAD ZAGREB		X		X	X		X
GRAD ZLATAR		X					X
GRAD ŽUPANJA		X	X	X			X
OPĆINE							
OPĆINA ANDRIJAŠEVCI		X					X
OPĆINA BABINA GREDA		X	X		X		
OPĆINA BALE		X		X	X		X
OPĆINA BARBAN	X	X			X		X
OPĆINA BARILOVIĆ		X		X			
OPĆINA BAŠKA							X
OPĆINA BAŠKA VODA		X					X
OPĆINA BEBRINA		X					X
OPĆINA BEDEKOVČINA		X		X			X
OPĆINA BEDENICA		X					
OPĆINA BEDNJA							X
OPĆINA BELICA							X
OPĆINA BEREK		X	X				X
OPĆINA BERETINEC		X		X			X
OPĆINA BIBINJE		X		X	X		X

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izještavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
OPĆINA BILICE		X		X	X		X
OPĆINA BILJE				X			
OPĆINA BISKUPIJA		X		X	X		X
OPĆINA BISTRA		X					X
OPĆINA BIZOVAC	X	X	X	X		X	X
OPĆINA BLATO		X		X			X
OPĆINA BOGDANOVCI		X					X
OPĆINA BOL		X		X			X
OPĆINA BOSILJEVO		X		X			X
OPĆINA BOŠNJACI							X
OPĆINA BRCKOVLJANI		X		X			X
OPĆINA BRELA		x	x				x
OPĆINA BRESTOVAC							X
OPĆINA BREZNICA		X					X
OPĆINA BREZNIČKI HUM		X		X			X
OPĆINA BRINJE							X
OPĆINA BROD MORAVICE			X		X		
OPĆINA BRTONIGLA	X	X		X			X
OPĆINA BUDINŠČINA				X	X		X
OPĆINA BUKOVLJE		X		X			X
OPĆINA CERNIK		X		X	X		
OPĆINA CEROVLJE							X
OPĆINA CETINGRAD		X		X			X
OPĆINA CISTA PROVO		X		X			X
OPĆINA CIVLJANE		X		X	X		
OPĆINA CRNAC		X		X			X
OPĆINA ČAČINCI		X					X
OPĆINA ČAĐAVICA		X		X			X
OPĆINA ČAVLE		X		X			
OPĆINA ČEMINAC	X	X	X	X	X		X
OPĆINA ČEPIN					X		
OPĆINA DARDA		X					X
OPĆINA DEKANOVEC		X		X			
OPĆINA DESINIĆ		X	X	X	X		X
OPĆINA DEŽANOVAC		X		X	X		X
OPĆINA DOBRINJ		X					X

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

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

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izještavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
OPĆINA GOLA		X		X			X
OPĆINA GORIČAN		X		X	X		X
OPĆINA GORJANI		X	X	X	X	X	X
OPĆINA GORNJA RIJEKA							X
OPĆINA GORNJA STUBICA		X		X			X
OPĆINA GORNJA VRBA	X	X	X	X			X
OPĆINA GORNJI MIHALJEVEC				X			X
OPĆINA GRAČAC		X	X	X			X
OPĆINA GRAČIŠĆE			X	X			X
OPĆINA GRADAC		X		X			X
OPĆINA GRADEC							X
OPĆINA GRADINA	X	X		X	X		X
OPĆINA GROŽNJAN		X		X			X
OPĆINA GUNJA		X					X
OPĆINA GVOZD		X					X
OPĆINA HERCEGOVAC		X		X			X
OPĆINA HLEBINE		X			X		X
OPĆINA HRAŠĆINA	X	X					
OPĆINA HRVATSKA DUBICA				X			X
OPĆINA IVANKOVO		X			X		
OPĆINA IVANSKA	X	X	X	X		X	X
OPĆINA JAGODNJAK		X		X			
OPĆINA JAKOVLJE		X					
OPĆINA JANJINA						X	X
OPĆINA JARMINA		X		X			
OPĆINA JASENICE		X	X	X	X		X
OPĆINA JASENOVAC		X					X
OPĆINA JELENJE		X					X
OPĆINA JELSA	X	X		X	X		
OPĆINA JESENJE		X					X
OPĆINA JOSIPDOL	X	X	X	X	X		X
OPĆINA KALI		X	X	X	X		X
OPĆINA KALINOVAC				X	X		
OPĆINA KALNIK					X		X
OPĆINA KAMANJE				X			X
OPĆINA KANFANAR		X		X		X	X

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
OPĆINA KAPELA		X	X	X	X		X
OPĆINA KAPTOL		X		X			
OPĆINA KARLOBAG		X	X	X	X		X
OPĆINA KAROJBA		X	X	X	X	X	X
OPĆINA KAŠTELIR-LABINCI - CASTELLIERE-S.DOMENICA		X	X	X	X	X	X
OPĆINA KIJEVO							
OPĆINA KISTANJE		X			X		X
OPĆINA KLAJAR	X	X		X	X		X
OPĆINA KLANA				X	X	X	X
OPĆINA KLENOVNIK		X	X	X	X		X
OPĆINA KLINČA SELA		X	X		X		X
OPĆINA KLIS		X	X	X	X		X
OPĆINA KLOŠTAR IVANIĆ				X			X
OPĆINA KLOŠTAR PODRAVSKI		X		X	X		X
OPĆINA KNEŽEVI VINOGRADI				X			
OPĆINA KOLAN							X
OPĆINA KONAVLE		X		X			X
OPĆINA KONČANICA	X	X					X
OPĆINA KONJŠČINA		X	X	X	X		X
OPĆINA KOPRIVNIČKI BREGI		X					X
OPĆINA KOPRIVNIČKI IVANEC				X	X		X
OPĆINA KOSTRENA		X	X				X
OPĆINA KOŠKA		X					
OPĆINA KOTORIBA		X					X
OPĆINA KRALJEVEC NA SUTLI	X						X
OPĆINA KRAPINSKE TOPLICE	X	X	X	X	X	X	
OPĆINA KRAŠIĆ		X		X	X		X
OPĆINA KRAVARSKO		X	X	X			X
OPĆINA KRNJAK							X
OPĆINA KRŠAN		X	X	X			X
OPĆINA KUKLJICA		X		X			X
OPĆINA KULA NORINSKA	X	X		X	X		X
OPĆINA KUMROVEC		X					
OPĆINA LANIŠĆE		X					
OPĆINA LASINJA		X					X
OPĆINA LASTOVO		X					X

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
OPĆINA LEČEVICA		X		X			X
OPĆINA LEGRAD		X		X	X		X
OPĆINA LEKENIK		X	X	X			X
OPĆINA LIPOVLJANI		X		X			X
OPĆINA LIŠANE OSTROVIČKE		X			X		X
OPĆINA LIŽNJAN-LISIGNANO		X	X				X
OPĆINA LOBOR		X					X
OPĆINA LOKVE							X
OPĆINA LOKVIČIĆI				X			X
OPĆINA LOPAR	X	X		X	X		X
OPĆINA LOVAS		X					
OPĆINA LOVINAC		X		X			X
OPĆINA LOVRAN							X
OPĆINA LOVREĆ		X	X	X			
OPĆINA LUKA		X		X			X
OPĆINA LUMBARDA	X	X		X			X
OPĆINA LUPOGLAV							X
OPĆINA MAČE		X					
OPĆINA MAGADENOVAC				X			
OPĆINA MAJUR		X		X	X		X
OPĆINA MALA SUBOTICA		X		X	X		X
OPĆINA MALI BUKOVEC	X	X		X			X
OPĆINA MALINSKA - DUBAŠNICA		X		X			X
OPĆINA MARČANA		X	X	X	X		X
OPĆINA Marija BISTRICA	X	X		X			X
OPĆINA Marija GORICA				X			X
OPĆINA Marijanci	X	X	X	X	X		X
OPĆINA MARINA		X	X	X	X		X
OPĆINA MARKUŠICA		X		X			
OPĆINA MARTIJANEC		X					X
OPĆINA MARTINSKA VES		X	X				X
OPĆINA MARUŠEVEC				X			
OPĆINA MATULJI			X		X		X
OPĆINA MEDULIN		X		X	X		X
OPĆINA MIHOVLJAN		X					X
OPĆINA MIKLEUŠ		X					X

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
OPĆINA MILNA		X			X		X
OPĆINA MLJET	X	X	X	X	X		X
OPĆINA MOLVE		X		X			X
OPĆINA MOŠĆENIČKA DRAGA							X
OPĆINA MOTOVUN - MONTONA		X		X			X
OPĆINA MRKOPALJ		X		X	X		X
OPĆINA MUĆ	X	X	X	X	X	X	X
OPĆINA MURTER - KORNATI		X		X			X
OPĆINA NEDELIŠĆE		X	X		X		X
OPĆINA NEGOSLAVCI				X			
OPĆINA NEREŽIŠĆA		X	X	X			X
OPĆINA NETRETIĆ		X		X			X
OPĆINA NIJEMCI		X		X			X
OPĆINA NOVA BUKOVICA	X	X		X	X		X
OPĆINA NOVA KAPELA				X			X
OPĆINA NOVA RAČA	X	X	X	X	X		X
OPĆINA NOVI GOLUBOVEC			X	X	X		
OPĆINA NOVIGRAD PODRAVSKI		X		X			X
OPĆINA NOVIGRAD ZADARSKI		X		X			X
OPĆINA NOVO VIRJE	X	X	X	X			X
OPĆINA NUŠTAR			X		X		X
OPĆINA OKRUG		X		X			X
OPĆINA OMIŠALJ							X
OPĆINA OPRISAVCI		X		X			
OPĆINA OPRTALJ		X					X
OPĆINA OREBIĆ	X	X	X	X	X		X
OPĆINA OREHOVICA		X					
OPĆINA ORIOVAC				X			X
OPĆINA ORLE		X					X
OPĆINA OTOK		X		X	X	X	X
OPĆINA PAKOŠTANE		X		X		X	X
OPĆINA PAŠMAN	X	X	X	X	X		X
OPĆINA PERUŠIĆ		X		X			X
OPĆINA PETERANEC		X		X			X
OPĆINA PETLOVAC		X		X		X	X
OPĆINA PETRIJANEC		X	X	X	X		X

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
OPĆINA PETRIJEVCI		X		X			
OPĆINA PETROVSKO							
OPĆINA PIČAN	X	X		X			X
OPĆINA PIROVAC		X					X
OPĆINA PISAROVINA		X	X				X
OPĆINA PITOMAČA				X			
OPĆINA PLAŠKI		X					X
OPĆINA PLITVIČKA JEZERA		X					X
OPĆINA PODBABLJE	X	X		X			X
OPĆINA PODCRKAVLJE							X
OPĆINA PODGORA		X		X	X		X
OPĆINA PODGORAČ		X					X
OPĆINA PODRAVSKA MOSLAVINA		X		X			X
OPĆINA PODRAVSKE SESVETE		X					X
OPĆINA PODSTRANA		X		X			X
OPĆINA PODTUREN		X	X	X			X
OPĆINA POJEZERJE				X		X	X
OPĆINA POKUPSKO		X					X
OPĆINA POLAČA		X		X	X		X
OPĆINA POLIČNIK						X	X
OPĆINA POPOVAC		X					X
OPĆINA POSEDARJE	X	X	X	X			X
OPĆINA POSTIRA	X	X	X	X		X	X
OPĆINA POVLJANA		X		X	X		X
OPĆINA PREKO		X		X			X
OPĆINA PRESEKA							X
OPĆINA PRGOMET		X		X			X
OPĆINA PRIBISLAVEC	X	X		X			X
OPĆINA PRIMORSKI DOLAC		X			X		X
OPĆINA PRIMOŠTEN				X			X
OPĆINA PRIVLAKA (KOD ZADRA)		x	x	x			x
OPĆINA PRIVLAKA	X	x					X
OPĆINA PROMINA							X
OPĆINA PUČIŠĆA	X	X	X	X	X	X	X
OPĆINA PUNAT		X					X
OPĆINA PUNITOVCI		X	X	X	X		X
OPĆINA PUŠĆA		X		X	X		X
OPĆINA RADOBOJ	X	X		X	X		X
OPĆINA RAKOVEC							X
OPĆINA RAKOVICA				X			X

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izještavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
OPĆINA RASINJA	X	X		X			X
OPĆINA RAŠA		X		X		X	X
OPĆINA RAVNA GORA		X	X	X			X
OPĆINA RAŽANAC		X		X	X	X	
OPĆINA REŠETARI		X	X	X			X
OPĆINA RIBNIK		X		X			X
OPĆINA ROGOZNICA		X					X
OPĆINA ROVIŠĆE		x					x
OPĆINA RUGVICA		X		X			
OPĆINA RUŽIĆ		X		X			X
OPĆINA SABORSKO				X			
OPĆINA SALI			X	X		X	X
OPĆINA SATNICA ĐAKOVAČKA			X				X
OPĆINA SEGET				X			X
OPĆINA SELCA	X	X	X	X	X	X	X
OPĆINA SELNICA		X		X			X
OPĆINA SEMELJCI	X						X
OPĆINA SEVERIN				X			X
OPĆINA SIBINJ	X	X	X	X	X		X
OPĆINA SIKIREVCI							X
OPĆINA SIRAČ		X	X	X	X		X
OPĆINA SKRAD		X		X	X		X
OPĆINA SLAVONSKI ŠAMAC		X	X	X			X
OPĆINA SLIVNO		X		X	X	X	X
OPĆINA SMOKVICA		X		X	X		X
OPĆINA SOKOLOVAC		X	X	X	X		X
OPĆINA SOPJE		X			X		X
OPĆINA SRAČINEC		X		X			X
OPĆINA STANKOVCI	X	X	X	X	X		X
OPĆINA STARA GRADIŠKA		X					X
OPĆINA STARI JANKOVCI				X		X	
OPĆINA STARI MIKANOVCI	X	X	X	X			X
OPĆINA STARIGRAD		X	X	X			X
OPĆINA STARO PETROVO SELO		X		X			X
OPĆINA STON	X	X		X	X		X
OPĆINA STRAHONINEC		X		X			X
OPĆINA STRIZIVOJNA		X		X	X	X	X
OPĆINA STUBIČKE TOPLICE		X	X	X			X
OPĆINA STUPNIK		X		X	X		X
OPĆINA SUĆURAJ		X	X	X	X	X	X
OPĆINA SUHOPOLJE		X		X			X
OPĆINA SUKOŠAN		X		X			
OPĆINA SUNJA	X	X		X	X		X
OPĆINA SUTIVAN	X	X		X			X
OPĆINA SV. FILIP I JAKOV		X	X	X	X		X

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izještavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
OPĆINA SVETA Marija	X	X		X	X		X
OPĆINA SVETA NEDELJA		X		X			X
OPĆINA SVETI ĐURĐ		X		X			X
OPĆINA SVETI ILIJA				X			X
OPĆINA SVETI IVAN ŽABNO		X					X
OPĆINA SVETI JURAJ NA BREGU		X	X	X			X
OPĆINA SVETI KRIŽ ZAČRETJE		X	X	X			X
OPĆINA SVETI LOVREČ		X		X	X		X
OPĆINA SVETI MARTIN NA MURI							
OPĆINA SVETI PETAR OREHOVEC	X	X		X			X
OPĆINA SVETI PETAR U ŠUMI		X		X	X		X
OPĆINA SVETVINČENAT	X	X		X			X
OPĆINA ŠENKOVEC	X	X		X	X		X
OPĆINA ŠESTANOVAC		X		X	X		X
OPĆINA ŠKABRNJA		X	X	X			X
OPĆINA ŠODOLOVCI		X					X
OPĆINA ŠOLTA				X			X
OPĆINA ŠPIŠIĆ BUKOVICA		X	X	X			X
OPĆINA ŠTEFANJE	X	X			X	X	X
OPĆINA ŠTITAR		X		X			X
OPĆINA ŠTRIGOVA		X		X			X
OPĆINA TAR-VABRIGA		X		X	X		X
OPĆINA TINJAN		X	X	X			X
OPĆINA TISNO		X		X			
OPĆINA TOMPOJEVCI							X
OPĆINA TORDINCI		X		X		X	
OPĆINA TOUNJ							X
OPĆINA TOVARNIK		X		X			
OPĆINA TRIBUNJ		X					X
OPĆINA TRNAVA		X					X
OPĆINA TRNOVEC BARTOLOVEČKI		X					X
OPĆINA TRPANJ	X	X		X	X	X	X
OPĆINA TRPINJA		X					X
OPĆINA TUČEPI		X		X		X	X
OPĆINA UDBINA		X	X				X
OPĆINA UNEŠIĆ		X	X	X			X
OPĆINA VELA LUKA							X
OPĆINA VELIKA		X		X	X		X
OPĆINA VELIKA KOPANICA		X	X	X			X
OPĆINA VELIKA LUDINA		X		X			X
OPĆINA VELIKA PISANICA			X				X
OPĆINA VELIKA TRNOVITICA		X	X				X
OPĆINA VELIKI BUKOVEC		X		X			X
OPĆINA VELIKI GRĐEVAC		X	X	X		X	X
OPĆINA VELIKO TRGOVIŠĆE		X		X		X	X

Prilog II. Pregled korisnika proračuna i uočenih slabosti i nepravilnosti po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023.

Korisnici proračuna	Planiranje	Izvršavanje proračuna	Javna nabava	Računovodstvo	Izveštavanje i ostalo	Transparentnost	Upravljanje imovinom
OPĆINA VIDOVEC	X	X		X			X
OPĆINA VILJEVO		X		X			X
OPĆINA VINICA		X	X	X	X		X
OPĆINA VINODOLSKA	X	X		X	X		X
OPĆINA VIR		X		X		X	X
OPĆINA VIRJE							X
OPĆINA VISOKO		X					X
OPĆINA VIŠKOVCI		X	X	X	X		X
OPĆINA VIŠKOVO		X					X
OPĆINA VIŽINADA-VISINADA		X		X	X		X
OPĆINA VLADISLAVCI				X			
OPĆINA VOĆIN	X	X	X	X	X	X	X
OPĆINA VOĐINCI			X	X			X
OPĆINA VRATIŠINEC	X	X	X	X	X		X
OPĆINA VRBANJA		X		X			X
OPĆINA VRBJE	X	X		X	X	X	X
OPĆINA VRBNIK	X	X	X	X			X
OPĆINA VRSAR - ORSERA		X		X		X	X
OPĆINA VRSI		X	X	X	X	X	X
OPĆINA ZADVARJE		X	X	X			X
OPĆINA ZAGORSKA SELA		X		X			X
OPĆINA ZAGVOZD	X	X		X	X	X	X
OPĆINA ZAŽABLJE	X	X		X	X		X
OPĆINA ZDENCI							X
OPĆINA ZEMUNIK DONJI	X	X	X	X			X
OPĆINA ZLATAR BISTRICA		X		X			X
OPĆINA ZMIJAVCI							X
OPĆINA ZRINSKI TOPOLOVAC		X					X
OPĆINA ŽAKANJE		X		X			X
OPĆINA ŽMINJ	X					X	X
OPĆINA ŽUMBERAK		X		X			X
OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA		X					X

REZULTATI I UČINCI PROVEDBE REVIZIJSKIH PREPORUKA TIJEKOM 2023.	
Opis poduzetih aktivnosti temeljem preporuka unutarnje revizije	Područje učinka
MINISTARSTVA	
Temeljem preporuka unutarnje revizije, financiranje projekata, programa i aktivnosti udruga provodi se putem javnog natječaja, čime se osigurava transparentna dodjela financijskih sredstava te odabir najkvalitetnijih programa i projekata sukladno planskim sredstvima.	Povrati sredstava u proračun
Provedbom preporuka unutarnje revizije kontinuirano je uspostavljena preciznija kontrola odrađenih sati stručnih suradnika centara za psihosocijalnu pomoć, odnosno spriječena je mogućnost neopravdanog trošenja sredstava.	Smanjenje rashoda
Preporukom unutarnje revizije naplatom zadužnica i mjenica po stambenim kreditima i financijskim potporama, vodi se kontinuirana naplata potraživanja kao i sve predradnje za njihovo ostvarenje.	Smanjenje rashoda
Temeljem preporuke unutarnje revizije, provedena je naknadna kontrola prihvatljivosti troškova isplaćenih naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma (OKFŠ) u odnosu na kriterij namjene šume te je zatražen povrat sredstava od strane Hrvatskih šuma d.o.o. za 2021. godinu i za 2022. godinu.	Povrati sredstava u proračun
Provedbom preporuke s financijskim učinkom ojačan je sustav unutarnjih kontrola obavljanjem suštinske, formalne i računske provjere računa te postupanjem s računima ukoliko provjere nisu zadovoljene u skladu s procedurama i zakonodavnom regulativom.	Povrati sredstava u proračun
Preporukom unutarnje revizije, pokrenut je postupak za naknadu štete (isplaćeni nepripadajući iznosi naknada za ugroženog kupca energenata) te je izvršen povrat dijela preplaćenih sredstava.	Povrati sredstava u proračun
Provedbom preporuke unutarnje revizije usklađene su računovodstvene evidencije na način da je uvedeno sustavno praćenje putem analitičkih kartica, na kojima se iskazuje i iznos potraživanja za nepripadajuće isplaćene iznose naknade za ugroženog kupca energenata.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
Provedbom preporuka unutarnje revizije, izvršen je povrat preplaćenih sredstava (iznosi naknada troškova prijevoza vode) u Državni proračun te su umanjeni računi za isplatu isporučene vode Isporučiteljima kod kojih su uočeni isplaćeni viškovi.	Smanjenje rashoda Povrati sredstava u proračun

SVEUČILIŠTA	
Provedbom preporuka unutarnje revizije na sastavnici Sveučilišta poduzete su mjere naplate dospjelih potraživanja, vode se evidencije o potraživanjima s osnove školarina te se detaljnije prati naplata potraživanja.	Povećanje prihoda poslovanja
Provedbom preporuka unutarnje revizije na sastavnici Sveučilišta unaprijeđeni su procesi fakturiranja usluga i naplate potraživanja. Integracijom podataka iz ISVU sustava i računovodstvenih evidencija, kao i kvartalnim slanjem opomena i izvoda otvorenih stavaka sustav je podignut na višu razinu, te omogućuje kontrolu i uvid u zaduženja potraživanja studenata.	Povećanje prihoda poslovanja
Provedbom preporuke unutarnje revizije, izvršeno je isknjiženje nefinancijske imovine za koju nema vjerodostojne dokumentacije, prijenos ulaganja na tuđu imovinu radi prava korištenja nekretnine imovine koja se više ne koristi stvarnom vlasniku.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
Preporukom unutarnje revizije, imenovano Povjerenstvo koje je zaduženo bilo da provede postupak procjene vrijednosti pojedinačne dugotrajne nefinancijske imovine koja je evidentirana pod jednim inventurnim brojem. Nakon izvršene procjene Povjerenstvo je sastavilo je zapisnik. Na temelju zapisnika Rektora rektor je donio odluku i zadužio službu za financije i računovodstvo da provede potrebna knjiženja u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
Provedbom preporuke unutarnje revizije, omogućeno je kontinuirano slanje opomena prema studentima koji imaju dospjela potraživanja.	Povećanje prihoda poslovanja
Sukladno preporuci unutarnje revizije, imenovano je povjerenstvo radi procjene vrijednosti imovine. Povjerenstvo je izvršilo procjenu na temelju koje je Rektor donio odluku da se računovodstveno provedu odgovarajuća knjiženja.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
ŽUPANIJE	
Provedbom preporuka unutarnje revizije u instituciji iz nadležnosti, Odlukom čelnika tijela provedene su značajnije radnje (otpis dotrajale imovine) te je izvršeno usklađenje poslovnih knjiga vezanih uz imovinu u instituciji iz nadležnosti.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
Temeljem preporuka unutarnje revizije, utvrđuju se propusti u iskazivanju imovine - knjiga, prezentacija pred Školskim odborom utvrđenog, knjiženje temeljnice korekcije te dopuna knjiženja na razredu 0 i 91. Klasificiranje istog u podskupini 915.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
Provedbom preporuka unutarnje revizije, za nekretnine koje se koriste (ili za vlastitu djelatnost ili za najam / zakup), a nisu evidentirane u poslovnim knjigama, napravljena je procjena u dogovoru s osnivačem te su evidentirane u poslovnim knjigama.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja

Prilog III. – Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2023.

Slijedom preporuke unutarnje revizije, izvršene su izmjene internih akata koje su rezultirale smanjenjem rashoda s osnova naknada troškova prijevoza, dolaska na posao i odlaska s posla, kao i smanjenjem rashoda s osnova ugovora o djelu sa stručnjakom zaštite na radu.	Smanjenje rashoda
Preporukom unutarnje revizije, uspostavljena je suradnja s nadležnim tijelima (Ugovor za usluge provedbe programa izobrazbe za djelovanje kod iznenadnih onečišćenja s MMPI; Sporazum o uređenju međusobnih odnosa te financiranju aktivnosti ustanove sa SDŽ; Sporazum o zajedničkoj suradnji sa ŽLU Crikvenica).	Povećanje prihoda poslovanja
Temeljem preporuke unutarnje revizije, zaključenim Okvirnim sporazumom ostvarena je financijska ušteda (Prestanak nabavljanja usluge privremenog zapošljavanja agencijskih radnika).	Smanjenje rashoda
Preporukom unutarnje revizije, smanjeni su rashodi za vanjske usluge te se, prema izvještaju revidiranog subjekta o provedbi preporuka, navedeni rashodi ostvaruju sukladno realnim poslovnim potrebama Društva uz načelo maksimalne opravdanosti.	Smanjenje rashoda
Preporukom unutarnje revizije, donesena je nova procedura o sadržaju i načinu vođenja evidencije ugovora kojom se propisuje sadržaj i način vođenja evidencije ugovora koje je osnovna škola zaključila s pravnim i fizičkim osobama u okviru poslova iz svojeg djelokruga rada. Evidentirani su ugovori koje je škola zaključila s raznim dobavljačima kao primjerice: isporuka prehrambenih namirnica, organizacija izleta, škole u prirodi i naturalnih putovanja te najam prostora.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
Slijedom preporuke unutarnje revizije, troškovi rada povjerenstva (za ocjenjivanje prijavljenih projekata udruga, kulturnog vijeća) nisu bili planirani u okviru cjelokupnih troškova javnih natječaja (zahtjev relevantnog propisa) već su bili planirani unutar drugih programa proračuna - što je ispravljeno i proračunom za 2024. godinu su - u okviru razdjela proračuna pojedinih upravnih tijela koji u okviru svoje nadležnosti provode natječaje za dodjelu donacija - navedeni troškovi planirani u okviru cjelokupnih troškova natječaja na koji se odnose.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
Ranije su projekti iz područja kulture financirani udrugama putem nadležnog upravnog tijela u okviru Programa javnih potreba u kulturi ali i putem poziva za financiranje programa i projekata udruga provedenog od strane drugog upravnog tijela. Navedeno je ispravljeno provedbom revizijske preporuke te se područje kulture od 2024. financira isključivo putem Programa javnih potreba u kulturi temeljem Zakona o kulturnim vijećima i financiranju javnih potreba u kulturi, sukladno kojem su sredstva za financiranje projekata iz područja kulture osigurana za 2024. u okviru razdjela proračuna upravnog tijela nadležnog za područje kulture dok se predlaganje i stručno vrednovanje programa i projekata u kulturi provodi putem kulturnih vijeća.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja

GRADOVI	
Temeljem preporuke unutarnje revizije, ulaganja u imovinu Grada evidentiraju se u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
Temeljem preporuke unutarnje revizije, Društvo je u poslovnoj knjizi, u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentiralo unajmljeni poslovni prostor primljen na korištenje od osnivača.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
Provedenom preporukom uspostavljena je ažurna i cjelovita baza podataka o obveznicima komunalne naknade za novosagrađene objekte po pravomoćnim uporabnim dozvolama u svrhu obračuna komunalne naknade.	Povećanje prihoda poslovanja
Preporukom unutarnje revizije, izrađen je plan povrata doznačenih sredstava. Plan povrata je izrađen na način da se povrat sredstava vrši u jednakim anuitetima kroz dvije godine kako se ne bi ugrozila operativna spremnost institucije.	Povrati sredstava u proračun
Preporukom unutarnje revizije, Grad je propisao Javni natječaj za poslovne prostore na dvije lokacije sukladno zakonskom okviru i internim aktima te je novim javnim natječajem te novim sklopljenim ugovorom o zakupu postignuta i veća cijena od prethodno postignute.	Povećanje prihoda poslovanja
Temeljem preporuke unutarnje revizije, prilikom planiranja proračuna (I. izmjene Proračuna za 2023. godinu) planirani su rashodi za tekuće donacije prema ekonomskoj namjeni kojoj služe i razvrstani na odgovarajuće račune iz Računskog plana.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
Na temelju preporuke unutarnje revizije, sklopljeni su novi ugovori o zakupu poslovnog prostora. Osigurano je praćenje provedbe i realizacije ugovora.	Povećanje prihoda poslovanja
Preporukom unutarnje revizije, izdane se opomene i rješenja o ispisu djece iz vrtića za dospjela nenaplaćena potraživanja te je sukladno Pravilniku o upisu djece naplaćen odgovarajući iznos.	Povećanje prihoda poslovanja
Temeljem preporuka unutarnje revizije da se pravodobno i u potpunosti izvršava naplata, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (zakup javnih površina) u 2023. su se povećali za 27%u odnosu na 2022. g.	Povećanje prihoda poslovanja
Aplikacija za naplatu prihoda nakon provedenih preporuka unutarnje revizije automatski šalje opomene neurednim platišama i aktivno prati stanje duga korisnika, te dostavlja prijedloge za ovrhu Službi za prisilnu naplatu prihoda.	Povećanje prihoda poslovanja
Preporukom unutarnje revizije, uvedena je kontrola ispravnosti obračuna obujma u projektu prije izdavanja rješenja o komunalnom doprinosu, osigurano je zaduženje cijelog obujma iskazanog u projektu.	Povećanje prihoda poslovanja
Provedbom preporuke unutarnje revizije, provedena je procjena neevidentirane gradske imovine i njeno evidentiranje u poslovnim knjigama	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja

Prilog III. – Rezultati i učinci provedbe revizijskih preporuka tijekom 2023.

Na temelju preporuke unutarnje revizije, Zaključkom gradonačelnika proveden je otpis nenaplativih potraživanja s osnove zakupnine/naknade za korištenje poslovnih prostora te isknjižavanje otpisanih potraživanja iz poslovnih knjiga Grada.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
Preporukom unutarnje revizije, provedena je revalorizacije procijenjene vrijednosti izložaka u instituciji iz nadležnosti. Temeljem revalorizacije u 2023. donesena je Odluka o upisu nove procijenjene vrijednosti izložaka kojom je povećana vrijednost muzejske građe.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
Preporukom unutarnje revizije, proračunski korisnik je proveo usklađenje otvorenih stavki potraživanja i obveza sa poslovnim partnerima i otpisao nenaplativa potraživanja iz poslovnih knjiga.	Sređivanje evidencije materijalne imovine/vrijednosna usklađenja
ZDRAVSTVO - JLPRS	
Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo propisuje obvezu da se 65% prihoda uplaćuje u državni proračun, koji iznos se koristi za posebno definirane namjene. Institucija nije redovito postupala, sukladno navedenom, nego tek po preporuci UR.	Povrati sredstava u proračun

Popis grafikona i tablica

Broj grafikona/ tablice	NAZIV GRAFIKONA I TABLICA	Broj stranice
GRAFIKONI		
1	Razlozi za davanje Izjave 1b u 2023	6.
2	Prikaz broja obveznika na državnoj razini koji su utvrdili slabosti i nepravilnosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	7.
3	Prikaz broja korisnika na lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini koji su utvrdili slabosti prema područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti	13.
4	Broj ukupno planiranih i obavljenih unutarnjih revizija (u korisniku proračuna i u institucijama iz nadležnosti) u 2023.	22.
5	Prikaz broja obavljenih revizija u korisniku proračuna i institucijama iz nadležnosti u 2023.	23.
6	Izražena mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za 2023.	24.
7	Broj danih preporuka i status provedbe preporuka unutarnje revizije u 2023.	26.
8	Broj neprovedenih preporuka iz 2023. i ranijih razdoblja kojima je rok provedbe istekao (zaključno s 31.12.2023.), prema razinama korisnika proračuna	26.
9	Pregled broja korisnika (zaključno s 31.12.2023.) s obzirom na način uspostave unutarnje revizije	34.
TABLICE		
1	Broj Izjava 1a i Izjava 1b te udio Izjava 1b u odnosu na ukupan broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti u 2023.	5.
2	Pregled područja i pitanja iz Upitnika u kojima je najveći broj korisnika proračuna na državnoj razini utvrdio slabosti i nepravilnosti temeljem obavljene samoprocjene u 2023.	8.
3	Financijski učinci unaprjeđenih sustava unutarnjih kontrola na temelju provedenih preporuka unutarnje revizije u 2023. (izraženo u eurima)	28.
4	Izražena mišljenja Državnog ureda za reviziju o financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja na državnoj i lokalnoj i područnoj (regionalnoj) razini u 2023	30.