

REPUBLIKA HRVATSKA

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 400-01/23-06/8

URBROJ: 613-01-01-23-4

Zagreb, 04. rujna 2023.

**IZVJEŠTAJ O POLUGODIŠNJEM IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

**DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ZA 2023.**

Zagreb, rujan 2023.

Sadržaj

[1. Uvod 2](#_Toc144715226)

[2. Izvještaj o izvršenju polugodišnjeg plana 2](#_Toc144715227)

[**2.1. Opći dio izvještaja o izvršenju polugodišnjeg financijskog plana 2**](#_Toc144715228)

[**2.2. Posebni dio izvještaja o izvršenju polugodišnjeg financijskog plana 10**](#_Toc144715229)

[**2.3. Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023. 15**](#_Toc144715230)

[2.3.1. Obrazloženje općeg dijela izvršenja financijskog plana 15](#_Toc144715231)

[**2.4. Posebni izvještaj o polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023. 16**](#_Toc144715232)

[3. Popis tablica 17](#_Toc144715233)

# **Uvod**

 Državni ured za reviziju sastavio je Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana te ga je obvezan dostaviti Ministarstvu financija do 5. rujna 2023. Prema odredbi članka 30. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23) polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika sadrži opći dio, posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje financijskog plana.

# **Izvještaj o izvršenju polugodišnjeg plana**

Prema Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, Izvještaj o izvršenju polugodišnjeg plana se sastoji od:

* Općeg dijela polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana
* Posebnog dijela polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana
* Obrazloženja polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana
* Posebnih izvještaja u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana.

## **Opći dio izvještaja o izvršenju polugodišnjeg financijskog plana**

 Opći dio izvještaja o izvršenju polugodišnjeg financijskog plana se sastoji od:

* Sažetka Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
* Računa prihoda i rashoda
* Računa financiranja

 Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja se sastoji od prihoda i rashoda iskazanih prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

 U Računu financiranja iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja, izdaci za financijsku imovinu i otplate instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji.

 U tablicama u nastavku dani su podaci koji se odnose na opći dio, Sažetak Računa prihoda i rashoda, Sažetak Računa financiranja, Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji, Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja te Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji.

Tablica 1

|  |
| --- |
| **I. OPĆI DIO** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.1. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **IZVRŠENJE01.01-30.06.2022. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2023. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01-30.06.2023. EUR** | **INDEKS**  | **INDEKS** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| 6 PRIHODI POSLOVANJA | € 5.185.100,61 | € 14.319.137,00 | € 14.319.137,00 | 5.530.286,71 | 106,70 | 38,62 |
| 7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINACIJSKE IMOVINE | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00 |   |   |
| **PRIHODI UKUPNO** | **5.185.100,61** | **14.319.137,00** | **14.319.137,00** | **5.530.286,71** | **106,70** | **38,62** |
| 3 RASHODI POSLOVANJA | 4.946.468,12 | 10.580.265,00 | 10.580.265,00 | 4.975.157,14 | 100,60 | 47,02 |
| 4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 338.853,97 | 3.835.723,00 | 3.835.723,00 | 457.413,77 | 135,00 | 11,93 |
| **RASHODI UKUPNO** | **5.285.322,09** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **102,80** | **37,68** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK** | **-100.221,48** | **-96.851,00** | **-96.851,00** | **97.715,80** | **-97,50** | **-100,89** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **IZVRŠENJE01.01-30.06.2022. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2023. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01-30.06.2023. EUR** | **INDEKS**  | **INDEKS** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| 8 PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   |   |
| 5 IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   |   |
| PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE | 100.221,48 | 96.851,00 | 96.851,00 | 4.645,30 | 4,60 | 4,80 |
| PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆU GODINU | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **NETO FINANCIRANJE** | **100.221,48** | **96.851,00** | **96.851,00** | **4.645,30** | **4,80** | **4,80** |
| **VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **102.361,10** | **0,00** | **100,00** |

Tablica 2

|  |
| --- |
| **1.2. RAČUN PRIHODA I RASHODA** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.2.1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **IZVRŠENJE01.01-30.06.2022. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2023. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01-30.06.2023. EUR** | **INDEKS**  | **INDEKS** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| **RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU** | **5.185.100,61** | **14.319.137,00** | **14.319.137,00** | **5.530.286,71** | **106,70** | **38,62** |
| **6 Prihodi poslovanja** | **5.185.100,61** | **14.319.137,00** | **14.319.137,00** | **5.530.286,71** | **106,70** | **38,62** |
| **63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **271.407,38** | **918.207,00** | **918.207,00** | **357.797,18** | **131,80** | **38,97** |
| **632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU** | **271.407,38** | **918.207,00** | **918.207,00** | **357.797,18** | **131,80** | **38,97** |
| 6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU | 271.407,38 | 918.207,00 | 918.207,00 | 357.797,18 | 131,80 | 38,97 |
| **66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija** | **489.039,09** | **112.251,00** | **112.251,00** | **102.361,10** | **20,90** | **91,19** |
| **661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga** | **489.039,09** | **112.251,00** | **112.251,00** | **102.361,10** | **20,90** | **91,19** |
| 6615 Prihodi od pruženih usluga | 489.039,09 | 112.251,00 | 112.251,00 | 102.361,10 | 20,90 | 91,19 |
| **67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza** | **4.424.654,14** | **13.288.679,00** | **13.288.679,00** | **5.070.128,43** | **114,60** | **38,15** |
| **671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika** | **4.424.654,14** | **13.288.679,00** | **13.288.679,00** | **5.070.128,43** | **114,60** | **38,15** |
| 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | 4.357.207,55 | 10.395.910,00 | 10.395.910,00 | 4.970.511,84 | 114,10 | 47,81 |
| 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine | 67.446,59 | 2.892.769,00 | 2.892.769,00 | 99.616,59 | 147,70 | 3,44 |
| **Ukupni zbroj** | **5.185.100,61** | **14.319.137,00** | **14.319.137,00** | **5.530.286,71** | **106,70** | **38,62** |

|  | **IZVRŠENJE01.01-30.06.2022. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2023. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01-30.06.2023. EUR** | **INDEKS**  | **INDEKS** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| **RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU** | **5.285.322,09** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **102,80** | **37,68** |
| **3 Rashodi poslovanja** | **4.946.468,12** | **10.580.265,00** | **10.580.265,00** | **4.975.157,14** | **100,60** | **47,02** |
| **31 Rashodi za zaposlene** | 3.898.939,32 | 8.519.079,00 | 8.519.079,00 | 4.143.432,30 | 106,30 | 48,64 |
| **311 Plaće** | **3.261.741,82** | **7.140.488,00** | **7.140.488,00** | **3.445.335,25** | **105,60** | **48,25** |
| 3111 Plaće za redovni rad | 3.251.893,38 | 7.113.943,00 | 7.113.943,00 | 3.432.433,36 | 105,60 | 48,25 |
| 3113 Plaće za prekovremeni rad | 9.848,44 | 26.545,00 | 26.545,00 | 12.901,89 | 131,00 | 48,60 |
| **312 Ostali rashodi za zaposlene** | **110.544,58** | **200.411,00** | **200.411,00** | **137.411,94** | **124,30** | **68,57** |
| 3121 Ostali rashodi za zaposlene | 110.544,58 | 200.411,00 | 200.411,00 | 137.411,94 | 124,30 | 68,57 |
| **313 Doprinosi za plaće** | **526.652,92** | **1.178.180,00** | **1.178.180,00** | **560.685,11** | **106,50** | **47,59** |
| 3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 526.652,92 | 1.178.180,00 | 1.178.180,00 | 560.685,11 | 106,50 | 47,59 |
| **32 Materijalni rashodi** | 1.046.667,73 | 2.036.156,00 | 2.036.156,00 | 825.821,36 | 78,90 | 40,56 |
| **321 Naknade troškova zaposlenima** | **177.742,40** | **517.288,00** | **517.288,00** | **148.467,45** | **83,50** | **28,70** |
| 3211 Službena putovanja | 87.499,66 | 246.534,00 | 246.534,00 | 44.529,65 | 50,90 | 18,06 |
| 3212 Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život | 86.461,48 | 217.665,00 | 217.665,00 | 92.943,75 | 107,50 | 42,70 |
| 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika | 3.781,26 | 53.089,00 | 53.089,00 | 10.994,05 | 290,80 | 20,71 |
| **322 Rashodi za materijal i energiju** | **119.953,32** | **297.640,00** | **297.640,00** | **132.322,39** | **110,30** | **44,46** |
| 3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 18.644,79 | 63.707,00 | 63.707,00 | 41.335,90 | 221,70 | 64,88 |
| 3223 Energija | 95.175,25 | 213.020,00 | 213.020,00 | 84.421,01 | 88,70 | 39,63 |
| 3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 426,68 | 2.654,00 | 2.654,00 | 168,25 | 39,40 | 6,34 |
| 3225 Sitni inventar i autogume | 4.644,82 | 14.608,00 | 14.608,00 | 5.397,23 | 116,20 | 36,95 |
| 3227 Službena radna i zaštitna odjeća i obuća | 1.061,78 | 3.651,00 | 3.651,00 | 1.000,00 | 94,20 | 27,39 |
| **323 Rashodi za usluge** | **633.742,32** | **1.135.508,00** | **1.135.508,00** | **507.219,40** | **80,00** | **44,67** |
| 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza | 33.505,90 | 106.106,00 | 106.106,00 | 36.028,30 | 107,50 | 33,96 |
| 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 17.305,47 | 187.524,00 | 187.524,00 | 60.761,15 | 351,10 | 32,40 |
| 3233 Usluge promidžbe i informiranja | 5.011,80 | 7.964,00 | 7.964,00 | 4.190,82 | 83,60 | 52,62 |
| 3234 Komunalne usluge | 20.938,44 | 53.089,00 | 53.089,00 | 24.598,53 | 117,50 | 46,33 |
| 3235 Zakupnine i najamnine | 17.497,43 | 289.911,00 | 289.911,00 | 119.554,88 | 683,30 | 41,24 |
| 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge | 3.095,10 | 26.651,00 | 26.651,00 |  |  |  |
| 3237 Intelektualne i osobne usluge | 428.976,31 | 66.289,00 | 66.289,00 | 24.090,78 | 5,60 | 36,34 |
| 3238 Računalne usluge | 30.966,76 | 237.334,00 | 237.334,00 | 142.372,22 | 459,80 | 59,99 |
| 3239 Ostale usluge | 76.445,11 | 160.640,00 | 160.640,00 | 95.622,72 | 125,10 | 59,53 |
| **324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa** | **88.234,12** |  |  |  |  |  |
| 3241 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 88.234,12 |  |  |  |  |  |
| **329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** | **26.995,57** | **85.720,00** | **85.720,00** | **37.812,12** | **140,10** | **44,11** |
| 3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i  slično | 6.054,77 | 19.908,00 | 19.908,00 | 8.696,44 | 143,60 | 43,68 |
| 3292 Premije osiguranja | 1.204,21 | 10.618,00 | 10.618,00 | 563,14 | 46,80 | 5,30 |
| 3293 Reprezentacija | 10.443,28 | 32.200,00 | 32.200,00 | 13.431,73 | 128,60 | 41,71 |
| 3294 Članarine i norme | 2.338,88 | 2.655,00 | 2.655,00 | 2.515,96 | 107,60 | 94,76 |
| 3295 Pristojbe i naknade | 3.469,38 | 12.376,00 | 12.376,00 | 5.405,60 | 155,80 | 43,68 |
| 3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 3.485,05 | 7.963,00 | 7.963,00 | 7.199,25 | 206,60 | 90,41 |
| **34 Financijski rashodi** | 462,90 | 14.412,00 | 14.412,00 | 5.903,48 | 1.275,30 | 40,96 |
| **342 Kamate za primljene kredite i zajmove** | **462,90** | **14.412,00** | **14.412,00** | **5.903,48** | **1.275,30** | **40,96** |
| 3423 Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih  institucija izvan javnog sektora | 462,90 | 14.412,00 | 14.412,00 | 5.903,48 | 1.275,30 | 40,96 |
| **37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** | 398,17 | 10.618,00 | 10.618,00 |  |  |  |
| **372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna** | **398,17** | **10.618,00** | **10.618,00** |  |  |  |
| 3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu | 398,17 | 10.618,00 | 10.618,00 |  |  |  |
| **4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **338.853,97** | **3.835.723,00** | **3.835.723,00** | **457.413,77** | **135,00** | **11,93** |
| **41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine** | **2.156,75** |  |  |  |  |  |
| **412 Nematerijalna imovina** | **2.156,75** |  |  |  |  |  |
| 4123 Licence | 2.156,75 |  |  |  |  |  |
| **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **30.021,89** | **196.698,00** | **196.698,00** | **37.486,57** | **124,90** | **19,06** |
| **422 Postrojenja i oprema** | **13.843,13** | **80.387,00** | **80.387,00** | **10.253,68** | **74,10** | **12,76** |
| 4221 Uredska oprema i namještaj | 5.429,50 | 45.370,00 | 45.370,00 | 10.054,60 | 185,20 | 22,16 |
| 4222 Komunikacijska oprema |  | 13.272,00 | 13.272,00 |  |  |  |
| 4223 Oprema za održavanje i zaštitu | 8.413,63 | 21.745,00 | 21.745,00 | 199,08 | 2,40 | 0,92 |
| **423 Prijevozna sredstva** | **16.178,76** | **116.311,00** | **116.311,00** | **27.232,89** | **168,30** | **23,41** |
| 4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 16.178,76 | 116.311,00 | 116.311,00 | 27.232,89 | 168,30 | 23,41 |
| **45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** | **306.675,33** | **3.639.025,00** | **3.639.025,00** | **419.927,20** | **136,90** | **11,54** |
| **451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima** | **306.675,33** | **3.639.025,00** | **3.639.025,00** | **419.927,20** | **136,90** | **11,54** |
| 4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 306.675,33 | 3.639.025,00 | 3.639.025,00 | 419.927,20 | 136,90 | 11,54 |
| **Ukupni zbroj** | **5.285.322,09** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **102,80** | **37,68** |

Tablica 3

|  |
| --- |
| **1.2. RAČUN PRIHODA I RASHODA** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.2.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **PRIHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **IZVRŠENJE01.01-30.06.2022. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2023. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01-30.06.2023. EUR** | **INDEKS**  | **INDEKS** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| **RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU** | **5.185.100,61** | **14.319.137,00** | **14.319.137,00** | **5.530.286,71** | **106,70** | **38,62** |
| **1 Opći prihodi i primici** | **4.424.654,14** | **13.288.679,00** | **13.288.679,00** | **5.070.128,43** | **114,60** | **38,15** |
| IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI | 4.424.654,14 | 13.288.679,00 | 13.288.679,00 | 5.070.128,43 | 114,60 | 38,15 |
| **3 Vlastiti prihodi** | **489.039,09** | **112.251,00** | **112.251,00** | **102.361,10** | **20,90** | **91,19** |
| IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI | 489.039,09 | 112.251,00 | 112.251,00 | 102.361,10 | 20,90 | 91,19 |
| **5 Pomoći** | **271.407,38** | **918.207,00** | **918.207,00** | **357.797,18** | **131,80** | **38,97** |
| IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020. | 271.407,38 | 918.207,00 | 918.207,00 | 357.797,18 | 131,80 | 38,97 |
| **Ukupni zbroj** | **5.185.100,61** | **14.319.137,00** | **14.319.137,00** | **5.530.286,71** | **106,70** | **38,62** |

|  |
| --- |
| **RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **IZVRŠENJE01.01-30.06.2022. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2023. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01-30.06.2023. EUR** | **INDEKS**  | **INDEKS** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| **RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU** | **5.285.322,09** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **102,80** | **37,68** |
| **1 Opći prihodi i primici** | **4.424.654,14** | **13.288.679,00** | **13.288.679,00** | **5.070.128,43** | **114,60** | **38,15** |
| IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI | 4.424.654,14 | 13.288.679,00 | 13.288.679,00 | 5.070.128,43 | 114,60 | 38,15 |
| **3 Vlastiti prihodi** | **589.260,57** | **209.102,00** | **209.102,00** | **4.645,30** | **0,80** | **2,22** |
| IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI | 589.260,57 | 209.102,00 | 209.102,00 | 4.645,30 | 0,80 | 2,22 |
| **5 Pomoći** | **271.407,38** | **918.207,00** | **918.207,00** | **357.797,18** | **131,80** | **38,97** |
| IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020. | 271.407,38 | 918.207,00 | 918.207,00 | 357.797,18 | 131,80 | 38,97 |
| **Ukupni zbroj** | **5.285.322,09** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **102,80** | **37,68** |

Tablica 4

|  |
| --- |
| **1.2. RAČUN PRIHODA I RASHODA** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.2.3. IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **IZVRŠENJE01.01-30.06.2022. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2023. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01-30.06.2023. EUR** | **INDEKS**  | **INDEKS** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| **01 Opće i javne usluge** | **5.285.322,09** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **102,80** | **37,68** |
| 011 Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi | 5.285.322,09 | 14.415.988,00 | 14.415.988,00 | 5.432.570,91 | 102,80 | 37,68 |
| **Ukupni zbroj** | **5.285.322,09** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **102,80** | **37,68** |

## **Posebni dio izvještaja o izvršenju polugodišnjeg financijskog plana**

 Posebni dio izvještaja o izvršenju polugodišnjeg financijskog plana iskazuje se u izvještaju po programskoj klasifikaciji. Izvještaj po programskoj klasifikaciji sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

U tablici broj 5 daju se podaci o rashodima prema izvornom planu za 2023., planiranim rashodima prema tekućem planu za 2023. te izvršenim rashodima u prvom polugodištu 2023.

Prema podacima navedenim u tablici broj 5, izvršeni su rashodi u iznosu od 5.432.570,91 EUR, što čini 37,68 % tekućeg odnosno izvornog plana za 2023.

 Navedeni podaci se odnose na Program 2028, Djelovanje Državnog ureda za reviziju te Aktivnost 665000 Administracija i upravljanje, kao i na projekte K665001 Informatizacija te K665002 Obnova voznog parka.

Tablica 5

|  |
| --- |
| **2. POSEBNI DIO** |
|  |  |  |  |  |
| **2.1. IZVJEŠTAJ PO PROGRAMSKOJ KLASIFIKACIJI** |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2023. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01-30.06.2023. EUR** | **INDEKS**  |
|  | **1** | **2** | **3** | **4 (3/2)\*100** |
| **RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **37,68** |
| **GLAVA 18505** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **37,68** |
| 22 FINANCIJSKI I FISKALNI SUSTAV | 14.415.988,00 | 14.415.988,00 | 5.432.570,91 | 37,68 |
| **2208 DJELOVANJE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **37,68** |
| **IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI** | **13.288.679,00** | **13.288.679,00** | **5.070.128,43** | **38,15** |
| **IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI** | **209.102,00** | **209.102,00** | **4.645,30** | **2,22** |
| **IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020.** | **918.207,00** | **918.207,00** | **357.797,18** | **38,97** |
| **Ukupni zbroj** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **37,68** |

 |

|  | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2023. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2023. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01-30.06.2023. EUR** | **INDEKS**  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1** | **2** | **3** | **4 (3/2)\*100** |
| **RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **37,68** |
| **GLAVA 18505** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **37,68** |
| **22 FINANCIJSKI I FISKALNI SUSTAV** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **37,68** |
| **2208 DJELOVANJE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **37,68** |
| **A665000 ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE** | **13.876.519,00** | **13.876.519,00** | **5.222.110,39** | **37,63** |
| **IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI** | **12.767.321,00** | **12.767.321,00** | **4.859.667,91** | **38,06** |
| **31 Rashodi za zaposlene** | **8.519.079,00** | **8.519.079,00** | **4.143.432,30** | **48,64** |
| 3111 Plaće za redovni rad | 7.113.943,00 | 7.113.943,00 | 3.432.433,36 | 48,25 |
| 3113 Plaće za prekovremeni rad | 26.545,00 | 26.545,00 | 12.901,89 | 48,60 |
| 3121 Ostali rashodi za zaposlene | 200.411,00 | 200.411,00 | 137.411,94 | 68,57 |
| 3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 1.178.180,00 | 1.178.180,00 | 560.685,11 | 47,59 |
| **32 Materijalni rashodi** | **1.478.883,00** | **1.478.883,00** | **644.379,41** | **43,57** |
| 3211 Službena putovanja | 119.451,00 | 119.451,00 | 44.529,65 | 37,28 |
| 3212 Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život | 217.665,00 | 217.665,00 | 92.943,75 | 42,70 |
| 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika | 53.089,00 | 53.089,00 | 10.994,05 | 20,71 |
| 3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 63.707,00 | 63.707,00 | 41.335,90 | 64,88 |
| 3223 Energija | 189.794,00 | 189.794,00 | 76.281,18 | 40,19 |
| 3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 2.455,00 | 2.455,00 | 121,35 | 4,94 |
| 3225 Sitni inventar i autogume | 7.963,00 | 7.963,00 | 2.638,23 | 33,13 |
| 3227 Službena radna i zaštitna odjeća i obuća | 3.651,00 | 3.651,00 | 1.000,00 | 27,39 |
| 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza | 92.906,00 | 92.906,00 | 36.028,30 | 38,78 |
| 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 172.924,00 | 172.924,00 | 55.475,65 | 32,08 |
| 3233 Usluge promidžbe i informiranja | 7.964,00 | 7.964,00 | 4.190,82 | 52,62 |
| 3234 Komunalne usluge | 53.089,00 | 53.089,00 | 24.598,53 | 46,33 |
| 3235 Zakupnine i najamnine | 211.605,00 | 211.605,00 | 102.578,35 | 48,48 |
| 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge | 26.651,00 | 26.651,00 |  |  |
| 3237 Intelektualne i osobne usluge | 39.817,00 | 39.817,00 | 19.445,48 | 48,84 |
| 3239 Ostale usluge | 155.995,00 | 155.995,00 | 94.944,64 | 60,86 |
| 3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično | 19.908,00 | 19.908,00 | 8.696,44 | 43,68 |
| 3292 Premije osiguranja | 2.655,00 | 2.655,00 | 24,55 | 0,92 |
| 3293 Reprezentacija | 14.600,00 | 14.600,00 | 13.431,73 | 92,00 |
| 3294 Članarine i norme | 2.655,00 | 2.655,00 | 2.515,96 | 94,76 |
| 3295 Pristojbe i naknade | 12.376,00 | 12.376,00 | 5.405,60 | 43,68 |
| 3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 7.963,00 | 7.963,00 | 7.199,25 | 90,41 |
| **37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** | **10.618,00** | **10.618,00** |  |  |
| 3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu | 10.618,00 | 10.618,00 |  |  |
| **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **37.923,00** | **37.923,00** | **9.726,18** | **25,65** |
| 4221 Uredska oprema i namještaj | 9.542,00 | 9.542,00 | 9.527,10 | 99,84 |
| 4222 Komunikacijska oprema | 6.636,00 | 6.636,00 |  |  |
| 4223 Oprema za održavanje i zaštitu | 21.745,00 | 21.745,00 | 199,08 | 0,92 |
| **45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** | **2.720.818,00** | **2.720.818,00** | **62.130,02** | **2,28** |
| 4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 2.720.818,00 | 2.720.818,00 | 62.130,02 | 2,28 |
| **IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI** | **190.991,00** | **190.991,00** | **4.645,30** | **2,43** |
| **32 Materijalni rashodi** | **184.355,00** | **184.355,00** | **4.645,30** | **2,52** |
| 3211 Službena putovanja | 127.083,00 | 127.083,00 |  |  |
| 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza | 13.200,00 | 13.200,00 |  |  |
| 3237 Intelektualne i osobne usluge | 26.472,00 | 26.472,00 | 4.645,30 | 17,55 |
| 3293 Reprezentacija | 17.600,00 | 17.600,00 |  |  |
| **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **6.636,00** | **6.636,00** |  |  |
| 4222 Komunikacijska oprema | 6.636,00 | 6.636,00 |  |  |
| **IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020.** | **918.207,00** | **918.207,00** | **357.797,18** | **38,97** |
| **45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** | **918.207,00** | **918.207,00** | **357.797,18** | **38,97** |
| 4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 918.207,00 | 918.207,00 | 357.797,18 | 38,97 |
| **K665001 INFORMATIZACIJA** | **355.450,00** | **355.450,00** | **160.817,73** | **45,24** |
| **IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI** | **337.339,00** | **337.339,00** | **160.817,73** | **47,67** |
| **32 Materijalni rashodi** | **319.622,00** | **319.622,00** | **160.290,23** | **50,15** |
| 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 3.982,00 | 3.982,00 | 941,48 | 23,64 |
| 3235 Zakupnine i najamnine | 78.306,00 | 78.306,00 | 16.976,53 | 21,68 |
| 3238 Računalne usluge | 237.334,00 | 237.334,00 | 142.372,22 | 59,99 |
| **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **17.717,00** | **17.717,00** | **527,50** | **2,98** |
| 4221 Uredska oprema i namještaj | 17.717,00 | 17.717,00 | 527,50 | 2,98 |
| **IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI** | **18.111,00** | **18.111,00** |  |  |
| **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **18.111,00** | **18.111,00** |  |  |
| 4221 Uredska oprema i namještaj | 18.111,00 | 18.111,00 |  |  |
| **K665002 OBNOVA VOZNOG PARKA** | **184.019,00** | **184.019,00** | **49.642,79** | **26,98** |
| **IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI** | **184.019,00** | **184.019,00** | **49.642,79** | **26,98** |
| **32 Materijalni rashodi** | **53.296,00** | **53.296,00** | **16.506,42** | **30,97** |
| 3223 Energija | 23.226,00 | 23.226,00 | 8.139,83 | 35,05 |
| 3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 199,00 | 199,00 | 46,90 | 23,57 |
| 3225 Sitni inventar i autogume | 6.645,00 | 6.645,00 | 2.759,00 | 41,52 |
| 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 10.618,00 | 10.618,00 | 4.344,02 | 40,91 |
| 3239 Ostale usluge | 4.645,00 | 4.645,00 | 678,08 | 14,60 |
| 3292 Premije osiguranja | 7.963,00 | 7.963,00 | 538,59 | 6,76 |
| **34 Financijski rashodi** | **14.412,00** | **14.412,00** | **5.903,48** | **40,96** |
| 3423 Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih institucija izvan  javnog sektora | 14.412,00 | 14.412,00 | 5.903,48 | 40,96 |
| **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **116.311,00** | **116.311,00** | **27.232,89** | **23,41** |
| 4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 116.311,00 | 116.311,00 | 27.232,89 | 2323,4123,41 |
| **Ukupni zbroj** | **14.415.988,00** | **14.415.988,00** | **5.432.570,91** | **37,68** |

## **Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana  za 2023.**

 Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana se sastoji od obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana unutar kojeg se obrazlaže ostvarenje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te prijenosa sredstava iz prethodne godine u sljedeću godinu.

### **Obrazloženje općeg dijela izvršenja financijskog plana**

Obrazloženje općeg dijela izvršenja financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te prijenos sredstava iz prethodne godine u sljedeću godinu

ostvarenih u razdoblju od 1. siječnja do 30. lipnja 2023.

 Ukupni **prihodi i primici** izvršeni su u iznosu od 5.530.286,71 EUR ili 38,62 % u odnosu na tekući plan za 2023. i veći su za 345.186,10 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na *kapitalne pomoći od institucija i tijela EU* u iznosu od 357.797,18 EUR, *prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja* u iznosu od 4.970.511,84 EUR te *prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine* u iznosu od 99.616,59 EUR.

 Ukupni **rashodi i izdaci** izvršeni su u iznosu od 5.432.570,91 EUR ili 37,68 % u odnosu na tekući plan za 2023. i veći su za 147.248,82 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

 Višak sredstava odnosno razlika ukupnih prihoda i primitaka i ukupnih rashoda i izdataka u iznosu od 97.715,80 EUR odnosi se na razliku neutrošenih vlastitih prihoda (uplaćena sredstva) u iznosu od 102.361,10 EUR i utrošenih vlastitih prihoda **(prijenos sredstava iz prethodne godine)** u iznosu od 4.645,30 EUR

 Ukupno izvršeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 4.143.432,30 EUR, materijalne rashode u iznosu od 825.821,36 EUR, financijske rashode u iznosu od 5.903,48 EUR, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 37.486,57 EUR te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 419.927,20 EUR.

 Vrijednosno značajnije izvršenje rashoda odnosi se na rashode za zaposlene u iznosu od 4.143.432,30 EUR ili 48,64 % u odnosu na tekući plan za 2023. i veći su za 244.492,98 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje koji su financirani iz prihoda nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja. Navedeno povećanje odnosi se na povećanje osnovice plaće za 6,0 % i za 2,0 % prema Dodatku I. Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike (Narodne novine 127/22) te zapošljavanje državnih službenika putem premještaja.

 Izvršenje materijalnih rashoda iznosi 825.821,36 EUR ili 40,56 % u odnosu na tekući plan za 2023. i manji su za 220.846,37 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje koji su financirani izprihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 821.176,06 EUR te iz donosa iz prethodne godine u iznosu od 4.645,30 EUR. Navedeno smanjenje u značajnijem dijelu odnosi se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 404.885,53 EUR te rashode za službena putovanja u iznosu od 42.970,01 EUR, a sve zbog završetka provedbe Twinning projekta „Unapređenje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora” u Republici Sjevernoj Makedoniji u listopadu 2022. Također, u okviru materijalnih rashoda došlo je i do povećanja rashoda, a u značajnijem dijelu se odnosi na rashode za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 43.455,68 EUR zbog obnove poslovnog prostora u PU Karlovac i ugradnje novih prozora u postojeće aluminijske okvire te zamjene stakla u privremenom poslovnom prostoru Središnjeg ureda.

 Nadalje, do povećanja je došlo i na rashodima za zakupnine i najamnine u iznosu od 102.057,45 EUR zbog privremenog zakupa poslovnog prostora za smještaj svih zaposlenika u Središnjem uredu s obzirom na to da je u tijeku obnova zgrada u Zagrebu na lokaciji Tkalčićeva 19 i Bogovićeva 1a. Do povećanja je došlo i na rashodima za računalne usluge u iznosu od 111.405,46 EUR zbog troškova udomljavanja i održavanja IT resursa te programskih aplikacija na državnoj infrastrukturi u Financijskoj agenciji.

 Nadalje, ukupno izvršenje rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini iznosi 419.927,20 EUR ili 11,54 % u odnosu na tekući plan za 2023. i veći su za 113.251,87 EUR u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Navedeni rashodi financirani su iz prihoda kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 357.797,18 EUR i iz prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 62.130,02 EUR, a odnose se na obnovu zgrada oštećenih potresom u Zagrebu na lokacijama Tkalčićeva 19, Bogovićeva 1a i Tkalčićeva 67.

## **2.4. Posebni izvještaj o polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023.**

Prema članku 85. Zakona o proračunu, Posebni izvještaj o polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023. odnosi se na izvještaj o izvršenju financijskog plana Ureda za 2023. Navedeni Izvještaj sadrži podatke koji se odnose na zaduživanje radi nabave vozila na financijski *leasing*.

Državni ured za reviziju nije se zaduživao tijekom prvog polugodišta 2023., međutim Državni ured za reviziju ima obvezu prema pravnim osobama iz Republike Hrvatske za vozila nabavljena tijekom 2022. za što su iskazane obveze na 30. lipnja 2023. u ukupnom iznosu od 186.876,76 EUR.

Nadalje, Državni ured za reviziju sklopio je 25. studenoga 2022. s OTP Leasing d.d. Ugovor za nabavu službenog motornog vozila putem financijskog *leasinga* (kombi vozilo) čija vrijednost nabave iznosi 461.193,84 kn\* / 61.210,94 EUR s uračunatim PPMV-om i PDV-om, a visina mjesečnog *leasing* obroka s uračunatim kamatama iznosi 12.810,94 kn[[1]](#footnote-1)\* / 1.700,30 EUR, dok nominalna kamatna stopa iznosi 5,95 %.

Preostale obveze do kraja 2023. iznose 8.501,52 EUR, obveze za 2024. iznose 20.403,65 EUR, dok obveze za 2025. iznose 20.403,65 EUR. Datum posljednje otplate je 1. studenoga 2025.

Također, Državni ured za reviziju sklopio je 25. studenoga 2022. s OTP Leasing d.d. i Ugovor za nabavu službenih motornih vozila putem financijskog *leasinga* (šest automobila) čija vrijednost nabave iznosi 1.286.698,68 kn\* / 170.774,26 EUR s uračunatim PPMV-om i PDV-om, a visina mjesečnog *leasing* obroka s uračunatim kamatama iznosi 35.741,63 kn\* / 4.743,73 EUR za šest automobila, dok nominalna kamatna stopa iznosi 5,95 %.

Preostale obveze do kraja 2023. iznose 23.718,65 EUR, obveze za 2024. iznose 56.924,74 EUR, dok obveze za 2025. iznose 56.924,74 EUR. Datum posljednje otplate je 1. studenoga 2025.

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

 mr. Ivan Klešić, dipl. oec., v. r.

# **3.** **Popis tablica**

1. Tablica 1 Sažetak računa prihoda i rashoda i Sažetak računa financiranja
2. Tablica 2 Račun prihoda i rashoda – Izvještaj o prihodima i rashodima prema ekonomskoj klasifikaciji
3. Tablica 3 Račun prihoda i rashoda – Izvještaj o prihodima i rashodima prema izvorima financiranja
4. Tablica 4 Račun prihoda i rashoda – Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji
5. Tablica 5 Posebni dio
1. \* *Fiksni tečaj konverzije 7,53450* [↑](#footnote-ref-1)