

REPUBLIKA HRVATSKA

DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 400-01/24-06/6

URBROJ: 613-01-01-24-3

Zagreb, 13. kolovoza 2024.

**POLUGODIŠNJI IZVJEŠTAJ O IZVRŠENJU FINANCIJSKOG PLANA**

**DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU ZA 2024.**

Zagreb, kolovoz 2024.

Sadržaj

[1. Uvod 2](#_Toc171586904)

[2. Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana 2](#_Toc171586905)

[**2.1.** **Opći dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana** 2](#_Toc171586906)

[**2.2.** **Posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana** 9](#_Toc171586907)

[**2.3.** **Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024.** 13](#_Toc171586908)

[2.3.1. Obrazloženje općeg dijela izvršenja financijskog plana 13](#_Toc171586909)

[**2.4.** **Posebni izvještaj o polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2024.** 14](#_Toc171586910)

[3. Popis tablica 16](#_Toc171586911)

# **Uvod**

Državni ured za reviziju sastavio je Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2024. u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23) te ga je obvezan dostaviti Ministarstvu financija najkasnije do 20. kolovoza 2024. Prema odredbi članka 30. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika sadrži opći dio, posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje financijskog plana.

# **Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana**

Prema Pravilniku o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sastoji se 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 polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana**

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

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

Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja sastoji se od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka prema ekonomskoj klasifikaciji te razlike između ukupno ostvarenih prihoda i rashoda te primitaka i izdataka. Također, može sadržavati i podatke o prijenosu sredstava iz prethodne godine i prijenosu sredstava u sljedeću godinu.

Račun prihoda i rashoda sastoji se 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 i 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. U Računu financiranja Ured nema iskazanih podataka o primicima i izdacima jer navedeno nije ostvareno.

Tablica 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.1. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA I RAČUNA FINANCIRANJA** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **IZVRŠENJE 01.01.-30.06.2023. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01.-30.06.2024. EUR** | **INDEKS** | **INDEKS** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| 6 PRIHODI POSLOVANJA | 5.530.286,71 | 17.870.666,00 | 17.870.666,00 | 5.613.268,59 | 101,50 | 31,41 |
| 7 PRIHODI OD PRODAJE NEFINACIJSKE IMOVINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |
| **PRIHODI UKUPNO** | **5.530.286,71** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **101,50** | **31,41** |
| 3 RASHODI POSLOVANJA | 4.975.157,14 | 10.638.573,00 | 10.638.573,00 | 5.545.867,34 | 111,47 | 52,13 |
| 4 RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 457.413,77 | 7.232.093,00 | 7.232.093,00 | 67.401,25 | 14,74 | 0,93 |
| **RASHODI UKUPNO** | **5.432.570,91** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **103,33** | **31,41** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **RAZLIKA - VIŠAK / MANJAK** | **97.715,80** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **SAŽETAK RAČUNA FINANCIRANJA** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **IZVRŠENJE 01.01.-30.06.2023. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01.-30.06.2024. 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 |  |  |
| **RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| PRIJENOS SREDSTAVA IZ PRETHODNE GODINE | 4.645,30 | 0,00 | 64.754,06 | 0,00 | 0,00 |  |
| PRIJENOS SREDSTAVA U SLJEDEĆU GODINU | 0,00 | 0,00 | 64.754,06 | 0,00 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **NETO FINANCIRANJE** | **4.645,30** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **VIŠAK / MANJAK + NETO FINANCIRANJE** | **102.361,10** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

Tablica 2

**1.2. RAČUN PRIHODA I RASHODA**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.2.1. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **IZVRŠENJE 01.01.-30.06.2023. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01.-30.06.2024. EUR** | **INDEKS** | **INDEKS** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| **RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU** | **5.530.286,71** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **101,50** | **31,41** |
| **6 Prihodi poslovanja** | **5.530.286,71** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **101,50** | **31,41** |
| **63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** | **357.797,18** |  |  |  |  |  |
| **632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU** | **357.797,18** |  |  |  |  |  |
| 6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU | 357.797,18 |  |  |  |  |  |
| **66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija** | **102.361,10** |  |  |  |  |  |
| **661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga** | **102.361,10** |  |  |  |  |  |
| 6615 Prihodi od pruženih usluga | 102.361,10 |  |  |  |  |  |
| **67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza** | **5.070.128,43** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **110,71** | **31,41** |
| **671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti**  **proračunskih korisnika** | **5.070.128,43** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **110,71** | **31,41** |
| 6711 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja | 4.970.511,84 | 10.638.573,00 | 10.638.573,00 | 5.545.867,34 | 111,58 | 52,13 |
| 6712 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu  nefinancijske imovine | 99.616,59 | 7.232.093,00 | 7.232.093,00 | 67.401,25 | 67,66 | 0,93 |

|  | **IZVRŠENJE 01.01.-30.06.2023. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01.-30.06.2024. EUR** | **INDEKS** | **INDEKS** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| **RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU** | **5.432.570,91** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **103,33** | **31,41** |
| **3 Rashodi poslovanja** | **4.975.157,14** | **10.638.573,00** | **10.638.573,00** | **5.545.867,34** | **111,47** | **52,13** |
| **31 Rashodi za zaposlene** | **4.143.432,30** | **8.842.038,00** | **8.842.038,00** | **4.885.674,48** | **117,91** | **55,26** |
| **311 Plaće** | **3.445.335,25** | **7.409.388,00** | **7.409.388,00** | **4.083.511,48** | **118,52** | **55,11** |
| 3111 Plaće za redovni rad | 3.432.433,36 | 7.379.388,00 | 7.379.388,00 | 4.074.525,02 | 118,71 | 55,21 |
| 3113 Plaće za prekovremeni rad | 12.901,89 | 30.000,00 | 30.000,00 | 8.986,46 | 69,65 | 29,95 |
| **312 Ostali rashodi za zaposlene** | **137.411,94** | **210.100,00** | **210.100,00** | **134.927,56** | **98,19** | **64,22** |
| 3121 Ostali rashodi za zaposlene | 137.411,94 | 210.100,00 | 210.100,00 | 134.927,56 | 98,19 | 64,22 |
| **313 Doprinosi za plaće** | **560.685,11** | **1.222.550,00** | **1.222.550,00** | **667.235,44** | **119,00** | **54,58** |
| 3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 560.685,11 | 1.222.550,00 | 1.222.550,00 | 667.235,44 | 119,00 | 54,58 |
| **32 Materijalni rashodi** | **825.821,36** | **1.778.735,00** | **1.778.735,00** | **656.870,78** | **79,54** | **36,93** |
| **321 Naknade troškova zaposlenima** | **148.467,45** | **370.000,00** | **370.000,00** | **162.390,82** | **109,38** | **43,89** |
| 3211 Službena putovanja | 44.529,65 | 120.000,00 | 120.000,00 | 56.515,65 | 126,92 | 47,10 |
| 3212 Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život | 92.943,75 | 196.000,00 | 196.000,00 | 94.833,61 | 102,03 | 48,38 |
| 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika | 10.994,05 | 54.000,00 | 54.000,00 | 11.041,56 | 100,43 | 20,45 |
| **322 Rashodi za materijal i energiju** | **132.322,39** | **311.150,00** | **311.150,00** | **79.366,96** | **59,98** | **25,51** |
| 3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 41.335,90 | 73.000,00 | 73.000,00 | 25.233,23 | 61,04 | 34,57 |
| 3223 Energija | 84.421,01 | 214.000,00 | 214.000,00 | 51.347,97 | 60,82 | 23,99 |
| 3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 168,25 | 2.700,00 | 2.700,00 | 226,40 | 134,56 | 8,39 |
| 3225 Sitni inventar i autogume | 5.397,23 | 18.000,00 | 18.000,00 | 2.559,36 | 47,42 | 14,22 |
| 3227 Službena radna i zaštitna odjeća i obuća | 1.000,00 | 3.450,00 | 3.450,00 |  |  |  |
| **323 Rashodi za usluge** | **507.219,40** | **1.003.835,00** | **1.003.835,00** | **388.884,45** | **76,67** | **38,74** |
| 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza | 36.028,30 | 91.400,00 | 91.400,00 | 42.657,71 | 118,40 | 46,67 |
| 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 60.761,15 | 175.500,00 | 175.500,00 | 15.259,71 | 25,11 | 8,69 |
| 3233 Usluge promidžbe i informiranja | 4.190,82 | 12.000,00 | 12.000,00 | 4.864,11 | 116,07 | 40,53 |
| 3234 Komunalne usluge | 24.598,53 | 53.000,00 | 53.000,00 | 25.249,57 | 102,65 | 47,64 |
| 3235 Zakupnine i najamnine | 119.554,88 | 279.290,00 | 279.290,00 | 124.766,73 | 104,36 | 44,67 |
| 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge |  | 23.000,00 | 23.000,00 | 1.711,00 |  | 7,44 |
| 3237 Intelektualne i osobne usluge | 24.090,78 | 40.000,00 | 40.000,00 | 19.763,11 | 82,04 | 49,41 |
| 3238 Računalne usluge | 142.372,22 | 162.000,00 | 162.000,00 | 73.734,75 | 51,79 | 45,52 |
| 3239 Ostale usluge | 95.622,72 | 167.645,00 | 167.645,00 | 80.877,76 | 84,58 | 48,24 |
| **329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja** | **37.812,12** | **93.750,00** | **93.750,00** | **26.228,55** | **69,37** | **27,98** |
| 3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično | 8.696,44 | 20.000,00 | 20.000,00 | 6.823,51 | 78,46 | 34,12 |
| 3292 Premije osiguranja | 563,14 | 11.500,00 | 11.500,00 | 1.103,04 | 195,87 | 9,59 |
| 3293 Reprezentacija | 13.431,73 | 40.000,00 | 40.000,00 | 6.833,60 | 50,88 | 17,08 |
| 3294 Članarine i norme | 2.515,96 | 2.700,00 | 2.700,00 | 2.484,09 | 98,73 | 92,00 |
| 3295 Pristojbe i naknade | 5.405,60 | 9.550,00 | 9.550,00 | 2.049,64 | 37,92 | 21,46 |
| 3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 7.199,25 | 10.000,00 | 10.000,00 | 6.934,67 | 96,32 | 69,35 |
| **34 Financijski rashodi** | **5.903,48** | **6.800,00** | **6.800,00** | **3.322,08** | **56,27** | **48,85** |
| **342 Kamate za primljene kredite i zajmove** | **5.903,48** | **6.800,00** | **6.800,00** | **3.322,08** | **56,27** | **48,85** |
| 3423 Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih  institucija izvan javnog sektora | 5.903,48 | 6.800,00 | 6.800,00 | 3.322,08 | 56,27 | 48,85 |
| **37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** |  | **11.000,00** | **11.000,00** |  |  |  |
| **372 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna** |  | **11.000,00** | **11.000,00** |  |  |  |
| 3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu |  | 11.000,00 | 11.000,00 |  |  |  |
| **4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | **457.413,77** | **7.232.093,00** | **7.232.093,00** | **67.401,25** | **14,74** | **0,93** |
| **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **37.486,57** | **598.593,00** | **598.593,00** | **56.151,25** | **149,79** | **9,38** |
| **422 Postrojenja i oprema** | **10.253,68** | **488.022,00** | **488.022,00** | **27.253,13** | **265,79** | **5,58** |
| 4221 Uredska oprema i namještaj | 10.054,60 | 413.022,00 | 413.022,00 | 13.100,00 | 130,29 | 3,17 |
| 4223 Oprema za održavanje i zaštitu | 199,08 | 75.000,00 | 75.000,00 | 14.153,13 | 7.109,27 | 18,87 |
| **423 Prijevozna sredstva** | **27.232,89** | **110.571,00** | **110.571,00** | **28.898,12** | **106,11** | **26,14** |
| 4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 27.232,89 | 110.571,00 | 110.571,00 | 28.898,12 | 106,11 | 26,14 |
| **45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** | **419.927,20** | **6.633.500,00** | **6.633.500,00** | **11.250,00** | **2,68** | **0,17** |
| **451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima** | **419.927,20** | **6.633.500,00** | **6.633.500,00** | **11.250,00** | **2,68** | **0,17** |
| 4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 419.927,20 | 6.633.500,00 | 6.633.500,00 | 11.250,00 | 2,68 | 0,17 |

Tablica 3

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.2. RAČUN PRIHODA I RASHODA** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.2.2. IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **PRIHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **PRIHODI** | **IZVRŠENJE 01.01.-30.06.2023. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01.-30.06.2024. EUR** | **INDEKS** | **INDEKS** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| **RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU** | **5.530.286,71** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **101,50** | **31,41** |
| **1 Opći prihodi i primici** | **5.070.128,43** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **110,71** | **31,41** |
| IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI | 5.070.128,43 | 17.870.666,00 | 17.870.666,00 | 5.613.268,59 | 110,71 | 31,41 |
| **3 Vlastiti prihodi** | **102.361,10** |  |  |  |  |  |
| IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI | 102.361,10 |  |  |  |  |  |
| **5 Pomoći** | **357.797,18** |  |  |  |  |  |
| IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020. | 357.797,18 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **RASHODI PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **RASHODI** | **IZVRŠENJE 01.01.-30.06.2023. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01.-30.06.2024. EUR** | **INDEKS** | **INDEKS** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| **RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU** | **5.432.570,91** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **103,33** | **31,41** |
| **1 Opći prihodi i primici** | **5.070.128,43** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **110,71** | **31,41** |
| IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI | 5.070.128,43 | 17.870.666,00 | 17.870.666,00 | 5.613.268,59 | 110,71 | 31,41 |
| **3 Vlastiti prihodi** | **4.645,30** |  |  |  |  |  |
| IZVOR 31 VLASTITI PRIHODI | 4.645,30 |  |  |  |  |  |
| **5 Pomoći** | **357.797,18** |  |  |  |  |  |
| IZVOR 5761 FOND SOLIDARNOSTI EU - potres ožujak 2020. | 357.797,18 |  |  |  |  |  |

Tablica 4

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.2. RAČUN PRIHODA I RASHODA** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.2.3. IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **IZVRŠENJE 01.01-30.06.2023. EUR** | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024. EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2024. EUR** | **IZVRŠENJE 01.01-30.06.2024. EUR** | **INDEKS** | **INDEKS** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4** | **5 (4/1)\*100** | **6 (4/3)\*100** |
| **01 Opće i javne usluge** | **5.432.570,91** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **103,33** | **31,41** |
| 011 Izvršna i zakonodavna tijela, financijski i fiskalni poslovi | 5.432.570,91 | 17.870.666,00 | 17.870.666,00 | 5.613.268,59 | 103,33 | 31,41 |

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

Posebni dio polugodišnjeg izvještaja o izvršenju 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 planiranim rashodima prema izvornom planu, odnosno tekućem planu za 2024. te izvršenim rashodima u prvom polugodištu 2024.

Prema podacima navedenim u tablici broj 5, izvršeni su rashodi u iznosu od 5.613.268,59 eura, što čini 31,41 % tekućeg odnosno izvornog plana za 2024.

Navedeni podaci se odnose na Program 2208, Djelovanje Državnog ureda za reviziju te Aktivnost A665000 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 2024.  EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2024.  EUR** | **IZVRŠENJE  01.01.-30.06.2024. EUR** | **INDEKS** |
|  | **1** | **2** | **3** | **4 (3/2)\*100** |
| **RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **31,41** |
| **GLAVA 18505** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **31,41** |
| 22 FINANCIJSKI I FISKALNI SUSTAV | 17.870.666,00 | 17.870.666,00 | 5.613.268,59 | 31,41 |
| **2208 DJELOVANJE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **31,41** |
| **IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **31,41** |

|  | **IZVORNI PLAN ILI REBALANS ZA 2024.  EUR** | **TEKUĆI PLAN ZA 2024.  EUR** | **IZVRŠENJE  01.01.-30.06.2024. EUR** | **INDEKS** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **1** | **2** | **3** | **4 (3/2)\*100** |
| **RAZDJEL 185 DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **31,41** |
| **GLAVA 18505** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **31,41** |
| **22 FINANCIJSKI I FISKALNI SUSTAV** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **31,41** |
| **2208 DJELOVANJE DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU** | **17.870.666,00** | **17.870.666,00** | **5.613.268,59** | **31,41** |
| **A665000 ADMINISTRACIJA I UPRAVLJANJE** | **17.456.860,00** | **17.456.860,00** | **5.477.291,23** | **31,38** |
| **IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI** | **17.456.860,00** | **17.456.860,00** | **5.477.291,23** | **31,38** |
| **31 Rashodi za zaposlene** | **8.842.038,00** | **8.842.038,00** | **4.885.674,48** | **55,26** |
| 3111 Plaće za redovni rad | 7.379.388,00 | 7.379.388,00 | 4.074.525,02 | 55,21 |
| 3113 Plaće za prekovremeni rad | 30.000,00 | 30.000,00 | 8.986,46 | 29,95 |
| 3121 Ostali rashodi za zaposlene | 210.100,00 | 210.100,00 | 134.927,56 | 64,22 |
| 3132 Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje | 1.222.550,00 | 1.222.550,00 | 667.235,44 | 54,58 |
| **32 Materijalni rashodi** | **1.482.300,00** | **1.482.300,00** | **553.113,62** | **37,31** |
| 3211 Službena putovanja | 120.000,00 | 120.000,00 | 56.515,65 | 47,10 |
| 3212 Naknade za prijevoz za rad na terenu i odvojeni život | 196.000,00 | 196.000,00 | 94.833,61 | 48,38 |
| 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika | 54.000,00 | 54.000,00 | 11.041,56 | 20,45 |
| 3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 73.000,00 | 73.000,00 | 25.233,23 | 34,57 |
| 3223 Energija | 190.000,00 | 190.000,00 | 43.329,34 | 22,80 |
| 3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 2.500,00 | 2.500,00 |  |  |
| 3225 Sitni inventar i autogume | 8.000,00 | 8.000,00 | 1.199,36 | 14,99 |
| 3227 Službena radna i zaštitna odjeća i obuća | 3.450,00 | 3.450,00 |  |  |
| 3231 Usluge telefona, pošte i prijevoza | 91.400,00 | 91.400,00 | 42.657,71 | 46,67 |
| 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 158.000,00 | 158.000,00 | 12.620,61 | 7,99 |
| 3233 Usluge promidžbe i informiranja | 12.000,00 | 12.000,00 | 4.864,11 | 40,53 |
| 3234 Komunalne usluge | 53.000,00 | 53.000,00 | 25.249,57 | 47,64 |
| 3235 Zakupnine i najamnine | 210.000,00 | 210.000,00 | 108.701,02 | 51,76 |
| 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge | 23.000,00 | 23.000,00 | 1.711,00 | 7,44 |
| 3237 Intelektualne i osobne usluge | 40.000,00 | 40.000,00 | 19.763,11 | 49,41 |
| 3239 Ostale usluge | 163.000,00 | 163.000,00 | 80.268,23 | 49,24 |
| 3291 Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično | 20.000,00 | 20.000,00 | 6.823,51 | 34,12 |
| 3292 Premije osiguranja | 2.700,00 | 2.700,00 |  |  |
| 3293 Reprezentacija | 40.000,00 | 40.000,00 | 6.833,60 | 17,08 |
| 3294 Članarine i norme | 2.700,00 | 2.700,00 | 2.484,09 | 92,00 |
| 3295 Pristojbe i naknade | 9.550,00 | 9.550,00 | 2.049,64 | 21,46 |
| 3299 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 10.000,00 | 10.000,00 | 6.934,67 | 69,35 |
| **37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade** | **11.000,00** | **11.000,00** |  |  |
| 3721 Naknade građanima i kućanstvima u novcu | 11.000,00 | 11.000,00 |  |  |
| **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **488.022,00** | **488.022,00** | **27.253,13** | **5,58** |
| 4221 Uredska oprema i namještaj | 413.022,00 | 413.022,00 | 13.100,00 | 3,17 |
| 4223 Oprema za održavanje i zaštitu | 75.000,00 | 75.000,00 | 14.153,13 | 18,87 |
| **45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** | **6.633.500,00** | **6.633.500,00** | **11.250,00** | **0,17** |
| 4511 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima | 6.633.500,00 | 6.633.500,00 | 11.250,00 | 0,17 |
| **K665001 INFORMATIZACIJA** | **235.290,00** | **235.290,00** | **90.348,34** | **38,40** |
| **IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI** | **235.290,00** | **235.290,00** | **90.348,34** | **38,40** |
| **32 Materijalni rashodi** | **235.290,00** | **235.290,00** | **90.348,34** | **38,40** |
| 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 4.000,00 | 4.000,00 | 547,88 | 13,70 |
| 3235 Zakupnine i najamnine | 69.290,00 | 69.290,00 | 16.065,71 | 23,19 |
| 3238 Računalne usluge | 162.000,00 | 162.000,00 | 73.734,75 | 45,52 |
| **K665002 OBNOVA VOZNOG PARKA** | **178.516,00** | **178.516,00** | **45.629,02** | **25,56** |
| **IZVOR 11 OPĆI PRIHODI I PRIMICI** | **178.516,00** | **178.516,00** | **45.629,02** | **25,56** |
| **32 Materijalni rashodi** | **61.145,00** | **61.145,00** | **13.408,82** | **21,93** |
| 3223 Energija | 24.000,00 | 24.000,00 | 8.018,63 | 33,41 |
| 3224 Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje | 200,00 | 200,00 | 226,40 | 113,20 |
| 3225 Sitni inventar i autogume | 10.000,00 | 10.000,00 | 1.360,00 | 13,60 |
| 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 13.500,00 | 13.500,00 | 2.091,22 | 15,49 |
| 3239 Ostale usluge | 4.645,00 | 4.645,00 | 609,53 | 13,12 |
| 3292 Premije osiguranja | 8.800,00 | 8.800,00 | 1.103,04 | 12,53 |
| **34 Financijski rashodi** | **6.800,00** | **6.800,00** | **3.322,08** | **48,85** |
| 3423 Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih  institucija izvan javnog sektora | 6.800,00 | 6.800,00 | 3.322,08 | 48,85 |
| **42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **110.571,00** | **110.571,00** | **28.898,12** | **26,14** |
| 4231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 110.571,00 | 110.571,00 | 28.898,12 | 26,14 |

## **Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2024.**

Obrazloženje polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sastoji se 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 2024.

Ukupni **prihodi i primici** izvršeni su u iznosu od 5.613.268,59 eura ili 31,4 % u odnosu na tekući plan za 2024. i veći su za 82.981,88 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje, a odnose se na *prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja* u iznosu od 5.545.867,34 eura te *prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine* u iznosu od 67.401,25 eura.

Ukupni **rashodi i izdaci** izvršeni su u iznosu od 5.613.268,59 eura ili 31,41 % u odnosu na tekući plan za 2024. i veći su za 180.697,68 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje.

Višak sredstava u iznosu 64.754,06 eura odnosi se na neutrošene vlastite prihode ostvarene provedbom Twinning projekta „Unapređenje vanjske revizije i parlamentarnog nadzora“ u Republici Sjevernoj Makedoniji, koje Ured planira potrošiti u 2025.

Ukupno izvršeni rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 4.885.674,48 eura, materijalne rashode u iznosu od 656.870,78 eura, financijske rashode u iznosu od 3.322,08 eura, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 56.151,25 eura te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 11.250,00 eura.

Vrijednosno značajnije izvršenje rashoda odnosi se na rashode za zaposlene u iznosu od 4.885.674,48 eura ili 55,26 % u odnosu na tekući plan za 2024. i veći su za 742.242,18 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje koji su financirani iz prihoda nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja. Do navedenog povećanja došlo je zbog stupanja na snagu Uredbe Vlade Republike Hrvatske o plaćama u Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 35/24).

Izvršenje materijalnih rashoda iznosi 656.870,78 eura ili 36,93 % u odnosu na tekući plan za 2024. i manji su za 168.950,58 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje koji su financirani izprihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja. Navedeno smanjenje u značajnijem dijelu odnosi se na rashode za računalne usluge u iznosu od 68.637,47 eura, zbog otplate duga iz 2022. Financijskoj agenciji za usluge udomljavanja IT opreme Ureda. Do smanjenja je došlo na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 45.501,44 eura (prethodne godine rashodi su se odnosili na rashode za obnovu poslovnog prostora u PU Karlovac). Do smanjenja je došlo i na rashodima za energiju u iznosu od 33.073,04 eura uslijed privremene neupotrebe poslovnih prostora na lokacijama Tkalčićeva 19 i Bogovićeva 1a, Zagreb zbog obnove, što je utjecalo na smanjenje troškova električne energije i plina. Nadalje, do smanjenja je došlo na rashodima za uredski materijal i ostalim materijalnim rashodima u iznosu od 16.102,67 eura zbog manje potrebe nabave uredskog materijala. Također, do smanjenja je došlo i na rashodima za ostale usluge u iznosu od 14.

744,96 eura (u 2024. nije bilo troškova selidbe).

Nadalje, u okviru materijalnih rashoda došlo je i do povećanja rashoda, a u značajnijem dijelu se odnosi na rashode za službena putovanja u iznosu od 11.986,00 eura zbog sudjelovanja zaposlenika na INTOSAI konferencijama. Do povećanja je došlo na rashodima za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 6.629,41 euro, a sve zbog povećanja cijene usluge nepokretne mreže i interneta. Također, do povećanja je došlo i na rashodima za zakupnine i najamnine u iznosu od 5.211,85 eura zbog zakupa poslovnog prostora za smještaj zaposlenika u PU Sisak (prostor koji je Ured do sad koristio u poslovnoj zgradi Financijske agencije ne koristi se zbog posljedica potresa).

Ukupno izvršenje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine iznosi 56.151,25 eura ili 9,8 % u odnosu na tekući plan za 2024. i veći su za 18.664,68 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje koji se financiraju iz prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Vrijednosno najznačajnije povećanje odnosi se na rashode za opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 13.954,05 eura, zbog nabave klima uređaja u PU Split i izradu projekta tehničke zaštite za zgrade na lokacijama Tkalčićeva 19 i 67 te Bogovićeva 1a, Zagreb.

Ukupno izvršenje rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini iznosi 11.250,00 eura ili 0,17 % u odnosu na tekući plan za 2024. i manji su za 408.677,20 eura u odnosu na prethodno izvještajno razdoblje. Do navedenog smanjenja došlo je iz razloga što je konstrukcijska obnova zgrada na lokacijama Tkalčićeva 19 i 67 te Bogovićeva 1a, Zagreb završena do lipnja 2023. dok je faza cjelovite obnove zgrade koja se odnosi na izvođenje građevinskih radova na lokaciji Bogovićeva 1a, Zagreb započela u svibnju 2024.

## **2.4. Posebni izvještaj o polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2024.**

Prema članku 46. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, posebni izvještaj o polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2024. odnosi se na izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, a sadrži podatke koji se odnose na zaduživanje radi nabave vozila na financijski *leasing*.

Državni ured za reviziju nije se zaduživao tijekom prvog polugodišta 2024., 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 2024. u ukupnom iznosu od 122.411,55 eura.

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 eura 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 eura, dok nominalna kamatna stopa iznosi 5,95 %.

Preostale obveze do kraja 2024. iznose 11.902,13 eura, dok obveze za 2025. iznose 20.403,65 eura. 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 eura s uračunatim PPMV-om i PDV-om, a visina mjesečnog *leasing* obroka s uračunatim kamatama iznosi 35.741,63 kn\* / 4.743,73 eura za šest automobila, dok nominalna kamatna stopa iznosi 5,95 %.

Preostale obveze do kraja 2024. iznose 33.181,02 eura, dok obveze za 2025. iznose 56.924,75 eura. Datum posljednje otplate je 1. studenoga 2025.

GLAVNI DRŽAVNI REVIZOR

mr. Ivan Klešić, dipl. oec.

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

1. Tablica 1 Sažetak računa prihoda i rashoda i 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 – Izvještaj po programskoj klasifikaciji

1. \* *Fiksni tečaj konverzije 7,53450* [↑](#footnote-ref-1)