



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-02/23-01/1  
URBROJ: 613-01-01-23-1

## Objedinjeno izvješće

**Provjera provedbe naloga i  
preporuka danih u  
financijskim revizijama i  
revizijama učinkovitosti  
lokalnih jedinica**

Zagreb, 6. ožujka 2023.

# SADRŽAJ

stranica

---

<b>I. UVOD</b>	1
<b>II. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINANCIJSKOJ REVIZIJI LOKALNIH JEDINICA</b>	2
Provjera provedbe danih naloga i preporuka	3
Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka	8
Učinci provedenih naloga i preporuka	9
<b>III. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U REVIZIJI UČINKOVITOSTI UPRAVLJANJA I RASPOLAGANJA NOGOMETNIM STADIONIMA I IGRALIŠTIMA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA</b>	12
Provjera provedbe danih naloga i preporuka	13
Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka	16
Učinci provedenih naloga i preporuka	17
<b>IV. ZAKLJUČAK</b>	18

## I. UVOD

U skladu s međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija<sup>1</sup> Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) prati aktivnosti i mjere koje poduzima subjekt revizije u cilju provedbe naloga i preporuka koji su navedeni u izvješću o obavljenoj reviziji.

Prema odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), zakonski predstavnik subjekta revizije u roku od 60 dana od dana primitka konačnog izvješća o obavljenoj reviziji obvezan je dostaviti Državnom uredu za reviziju plan provedbe naloga i preporuka, u kojem su navedene aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti i planirano vrijeme za njihovu provedbu. Subjekt revizije obvezan je provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ured provjerava provedbu naloga i preporuka u opsegu predviđenom godišnjim programom i planom rada.

U ovom izvještajnom razdoblju planirana je i obavljena provjera provedbe naloga i preporuka danih **u financijskim revizijama 74 jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave** (dalje u tekstu: lokalne jedinice) za 2018. i 2019. Provjera provedbe naloga i preporuka obavljena je u dvije županije, osam gradova i 64 općine. Također, obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih **u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica** u 2017. i 2018., i to za **112 gradova, 278 općina i Grad Zagreb**.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 1. veljače 2022. do 2. ožujka 2023.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

**Cilj provjere** provedbe naloga i preporuka bio je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji lokalnih jedinica i reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica provedeni u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka te jesu li lokalne jedinice o provedbi naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

**Predmet provjere** bile su aktivnosti koje su lokalne jedinice trebale provesti u skladu s planovima provedbe naloga i preporuka.

---

<sup>1</sup> Točka 51. ISSAI 100 – *Temeljna načela revizije javnog sektora* i točka 60. ISSAI 400 – *Temeljna načela revizije usklađenosti*

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, lokalnim jedinicama upućen je upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje su izvještavale Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zaposlenicima lokalnih jedinica. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

O obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka sastavljena su pojedinačna izvješća, u kojima je, između ostalog, utvrđen status provedbe naloga i preporuka (proveden, proveden nakon roka, djelomično proveden, u postupku provedbe, nije proveden ili nije primjenjiv). Prema Zakonu o Državnom uredu za reviziju, izvješće o provjeri provedbe naloga i preporuka dostavlja se zakonskom predstavniku subjekta revizije i Hrvatskome saboru.

Na temelju pojedinačnih izvješća sastavljeno je ovo objedinjeno izvješće koje sadrži podatke o nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji i reviziji učinkovitosti, status utvrđen provjerom provedbe naloga i preporuka, i to prema područjima revizije i prema lokalnim jedinicama. Također, dani su podaci o izvještavanju lokalnih jedinica o provedbi naloga i preporuka te učinci provedenih naloga i preporuka.

## **II. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U FINACIJSKOJ REVIZIJI LOKALNIH JEDINICA**

Financijska revizija 74 lokalne jedinice za 2018. i 2019. obavljena je u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim važnijim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Za svaku lokalnu jedinicu izraženo je mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja. Kriteriji za izražavanje mišljenja bili su zakoni, drugi propisi i unutarnji akti kojima je uređen računovodstveni okvir te poslovanje lokalnih jedinica. Za utvrđene nepravilnosti i propuste Ured je dao naloge i preporuke, čija bi provedba pridonijela realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima i većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Sve lokalne jedinice obuhvaćene provjerom provedbe naloga i preporuka dostavile su Uredu plan provedbe naloga i preporuka. Revizijskim postupcima provjereno je jesu li lokalne jedinice postupile prema nalogima i preporukama danim u financijskim revizijama za 2018. odnosno 2019. u skladu s planom provedbe naloga i preporuka te jesu li u pisanom obliku izvijestile Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

## - Provjera provedbe danih naloga i preporuka

Lokalnim jedinicama je u financijskim revizijama za 2018. i 2019. dano ukupno 1 248 naloga i preporuka (1 119 naloga i 129 preporuka). Najveći dio njih, 533 ili 42,7 % odnosi se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, a 310 ili 24,8 % ukupno danih naloga i preporuka na rashode i obveze. Za nepravilnosti i propuste u području prihoda i potraživanja dano je 135 ili 10,8 %, u području javne nabave 115 ili 9,2 %, a u ostalim područjima (planiranje i izvršenje proračuna, imovina i druge nepravilnosti) 155 ili 12,5 % ukupno danih naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se podaci o broju danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema područjima revizije.

Tablica broj 1

### Broj danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema područjima revizije

Redni broj	Područje revizije	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	110	72	10	10	0	11	7
2.	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	533	306	50	87	7	67	16
3.	Prihodi i potraživanja	135	74	4	28	1	27	1
4.	Rashodi i obveze	310	169	46	46	2	37	10
5.	Javna nabava	115	72	17	12	0	10	4
6.	Imovina	39	21	6	5	0	1	6
7.	Druge nepravilnosti	6	2	1	2	0	0	1
<b>Ukupno</b>		<b>1 248</b>	<b>716</b>	<b>134</b>	<b>190</b>	<b>10</b>	<b>153</b>	<b>45</b>
<b>Provedba u %</b>		<b>100,0</b>	<b>57,4</b>	<b>10,7</b>	<b>15,2</b>	<b>0,8</b>	<b>12,3</b>	<b>3,6</b>

\*Rok za provedbu nije prošao.

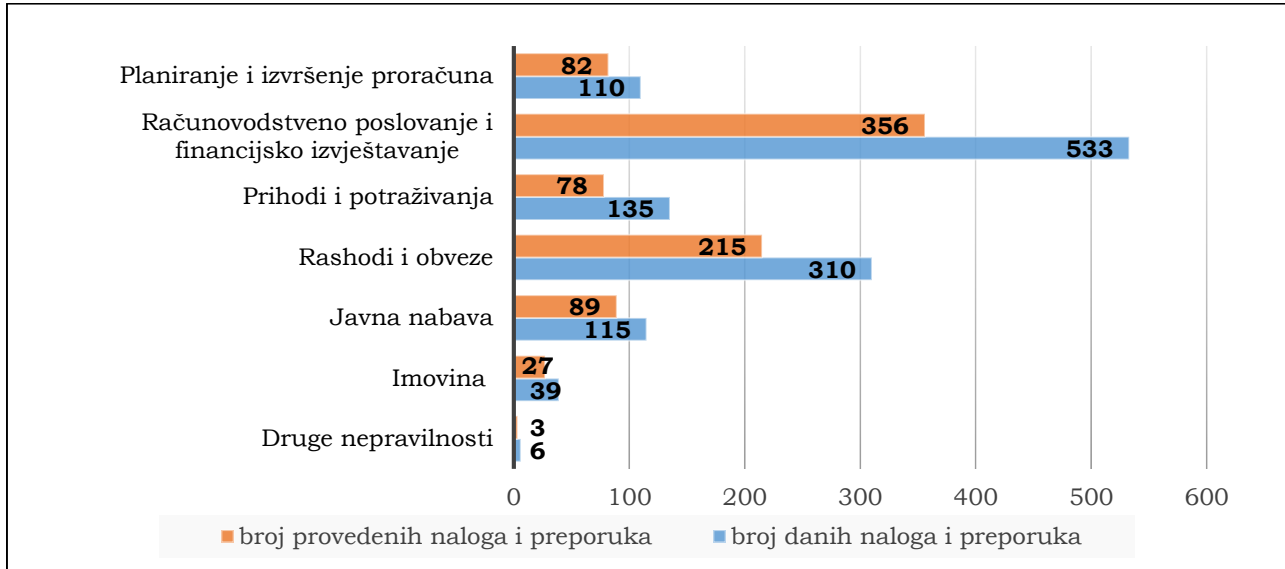
Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji lokalnih jedinica utvrđeno je da je od 1 248 naloga i preporuka:

- provedeno 850 ili 68,1 %, od čega 716 ili 57,4 % u roku, a 134 ili 10,7 % nakon roka
- djelomično je provedeno 190 naloga i preporuka ili 15,2 %
- u postupku provedbe je deset naloga i preporuka ili 0,8 %
- nisu provedena 153 naloga i preporuke ili 12,3 %, a
- 45 naloga i preporuka ili 3,6 % nije primjenjivo (zbog izmjene propisa ili lokalne jedinice nisu imale aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi i preporuke).

Kod pojedinih lokalnih jedinica na postotak provedenih naloga i preporuka u odnosu na ukupno dane naloge i preporuke utjecao je broj naloga i preporuka koji nisu primjenjivi. Udjel provedenih naloga i preporuka (850) u ukupno danim nalogima i preporukama umanjenim za naloge i preporuke koji nisu primjenjivi (1 203) je 70,7 %.

U grafičkom prikazu broj 1 daju se podaci o broju danih i provedenih naloga i preporuka, prema područjima revizije.

#### Broj danih i provedenih naloga i preporuka, prema područjima revizije



Grafički prikaz broj 1

Najveći napredak u provedbi naloga i preporuka postignut je u području javne nabave u kojem je provedeno 77,4 % naloga i preporuka danih za to područje te u području planiranja i izvršenja proračuna u kojem je provedeno 74,5 % danih naloga i preporuka za to područje, a najmanji napredak je postignut u području drugih nepravilnosti u kojem je provedeno 50,0 % naloga i preporuka te prihoda i potraživanja u kojem je provedeno 57,8 % naloga i preporuka danih za to područje. U području rashoda i obveza provedeno je 69,3 %, u području imovine 69,2 % te u području računovodstvenog poslovanja i finansijskog izvještavanja 66,8 % naloga i preporuka danih za ta područja.

Od 153 naloga i preporuke koji nisu provedeni, 131 ili 85,6 % odnosi se na područja računovodstvenog poslovanja i finansijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja te rashoda i obveza. Većina naloga i preporuka koji nisu provedeni u području računovodstvenog poslovanja i finansijskog izvještavanja odnose se na obavljanje popisa imovine i obveza, obračun ispravka vrijednosti potraživanja, evidentiranje na propisanim računima Računskog plana, obračun ispravka vrijednosti imovine, ustrojavanje i vođenje analitičkih evidencija dugotrajne imovine i potraživanja s propisanim podacima, neusklađenost podataka o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u finansijskim izvještajima s podacima u poslovnim knjigama te sastavljanje izvještaja o izvršenju proračuna s propisanim podacima.

U području prihoda i potraživanja nalozi i preporuke koji nisu provedeni odnose se na poduzimanje mjera naplate potraživanja, a u području rashoda i obveza većinom na donošenje programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima, povjeravanje obavljanja komunalnih djelatnosti te dodjelu donacija udrugama.

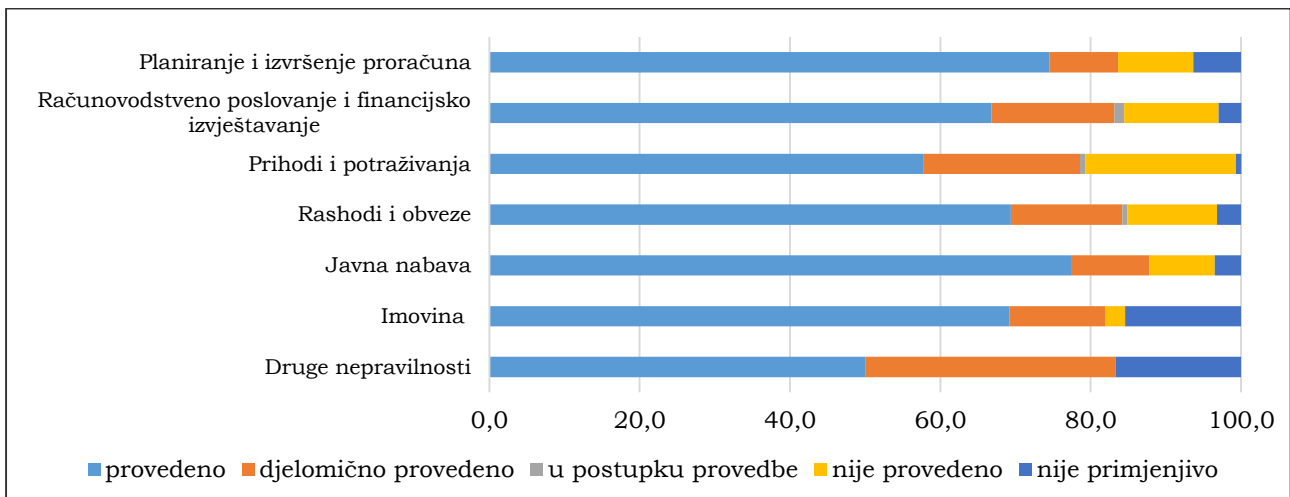
Djelomično je provedeno 190 ili 15,2 % danih naloga i preporuka, a odnose se na 56 lokalnih jedinica. Navedene lokalne jedinice su dio aktivnosti na provedbi naloga i preporuka završile, ali po nalogu ili preporuci nije u cijelosti postupljeno.

Nalog ili preporuka je u postupku provedbe ako prema planu provedbe naloga i preporuka nije prošao rok za provedbu. Kod sedam lokalnih jedinica, za deset naloga i preporuka utvrđen je status u postupku provedbe. U pravilu se odnose na naloge i preporuku čija provedba zahtijeva duže razdoblje (rješavanje imovinskopravnih odnosa za imovinu, procjena vrijednosti imovine u vlasništvu lokalnih jedinica koja nije bila evidentirana u poslovnim knjigama, ustrojavanje riznice).

Za 45 naloga i preporuka utvrđen je status – nije primjenjivo, a u pravilu se odnose na naloge i preporuke u vezi s donošenjem plana razvojnih programa, izvještavanjem o ostvarenju plana razvojnih programa i njegovom usklađenju sa proračunom. Prema Zakonu o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu početkom 2022., lokalne jedinice više nisu obvezne uz proračun donositi plan razvojnih programa. Također, odnose se i na naloge u vezi s prijenosom vodnih građevina u vlasništvu lokalnih jedinica (općina i gradova) javnom isporučitelju vodnih usluga nakon donošenja Uredbe o uslužnim područjima. Međutim, Ustavni sud donio je u ožujku 2022. rješenje U-II-627/2022 (Narodne novine 40/22), kojim je pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti navedene Uredbe o uslužnim područjima s Ustavom i zakonom te je, do donošenja konačne odluke, obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koji se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima.

U grafičkom prikazu broj 2 daje se struktura statusa naloga i preporuka prema područjima revizije.

#### Struktura statusa naloga i preporuka prema područjima revizije



Grafički prikaz broj 2

U tablici u nastavku navode se podaci o broju danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema lokalnim jedinicama.

Tablica broj 2

Broj danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema lokalnim jedinicama

Redni broj	Lokalna jedinica	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
Županije:								
1.	Bjelovarsko-bilogorska	17	11	0	0	0	4	2
2.	Vukovarsko-srijemska	12	9	1	0	2	0	0
<b>Ukupno (1. do 2.)</b>		<b>29</b>	<b>20</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>2</b>
Gradovi:								
3.	Benkovac	13	7	2	3	0	1	0
4.	Biograd na Moru	9	4	0	2	0	2	1
5.	Hrvatska Kostajnica	32	15	4	6	2	2	3
6.	Kutjevo	22	9	6	5	0	2	0
7.	Mali Lošinj	26	15	2	8	0	1	0
8.	Nin	9	8	0	1	0	0	0
9.	Obrovac	14	11	0	2	0	1	0
10.	Vis	28	20	5	3	0	0	0
<b>Ukupno (3. do 10.)</b>		<b>153</b>	<b>89</b>	<b>19</b>	<b>30</b>	<b>2</b>	<b>9</b>	<b>4</b>
Općine:								
11.	Babina Greda	10	9	0	1	0	0	0
12.	Bogdanovci	33	16	4	7	0	5	1
13.	Brestovac	8	3	0	3	1	0	1
14.	Brinje	15	12	0	3	0	0	0
15.	Cernik	13	10	0	0	0	3	0
16.	Crnac	11	10	1	0	0	0	0
17.	Čaglin	9	5	1	1	1	1	0
18.	Čepin	16	11	0	3	0	2	0
19.	Desinić	7	4	1	2	0	0	0
20.	Dežanovac	21	11	3	3	0	3	1
21.	Domašinec	10	5	3	0	0	0	2
22.	Donji Lapac	25	5	7	5	0	5	3
23.	Dugi Rat	39	24	6	3	0	4	2
24.	Dvor	26	15	4	3	0	3	1
25.	Đulovac	22	12	0	4	0	5	1
26.	Ervenik	33	14	4	10	0	4	1
27.	Farkaševac	10	5	1	2	0	2	0
28.	Ferdinandovac	13	7	1	4	0	0	1



Redni broj	Lokalna jedinica	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
29.	Feričanci	20	8	0	6	0	5	1
30.	Gornji Bogičevci	7	5	2	0	0	0	0
31.	Gradac	18	8	1	4	1	3	1
32.	Gradec	16	9	2	3	0	1	1
33.	Gradište	7	6	1	0	0	0	0
34.	Gunja	25	22	1	2	0	0	0
35.	Hlebine	6	5	1	0	0	0	0
36.	Ivankovo	9	7	1	0	0	0	1
37.	Jakšić	5	3	2	0	0	0	0
38.	Kapela	22	15	3	1	0	2	1
39.	Kaptol	6	5	0	1	0	0	0
40.	Karlobag	17	9	1	5	0	1	1
41.	Kijevo	15	5	2	2	0	5	1
42.	Klana	22	11	4	6	0	0	1
43.	Koprivnički Bregi	8	7	1	0	0	0	0
44.	Kraljevec na Sutli	11	2	3	0	0	4	2
45.	Kršan	17	14	0	2	0	1	0
46.	Lovinac	18	16	1	1	0	0	0
47.	Nova Bukovica	26	14	4	1	0	6	1
48.	Novigrad Podravski	9	5	1	3	0	0	0
49.	Orle	13	2	3	0	0	8	0
50.	Podgora	12	7	0	5	0	0	0
51.	Podturen	30	16	2	7	0	3	2
52.	Požezerje	30	4	5	6	0	13	2
53.	Radoboj	10	8	2	0	0	0	0
54.	Rugvica	21	14	4	2	0	1	0
55.	Satnica Đakovačka	17	11	0	5	0	1	0
56.	Severin	26	11	1	1	0	13	0
57.	Sibinj	12	7	1	1	2	1	0
58.	Slivno	13	8	0	1	0	4	0
59.	Sveta Marija	23	16	4	3	0	0	0
60.	Sveti Martin na Muri	20	17	0	3	0	0	0
61.	Sveti Petar Orehovec	14	2	3	2	0	6	1
62.	Štefanje	8	6	1	0	0	0	1
63.	Štitar	9	7	1	0	0	0	1
64.	Trnava	12	9	1	1	0	1	0
65.	Trpanj	20	12	1	4	0	3	0
66.	Tučepi	25	8	5	7	0	5	0
67.	Unešić	19	7	3	6	0	2	1
68.	Veliko Trojstvo	8	6	1	0	0	0	1
69.	Vir	12	9	1	1	0	1	0

Redni broj	Lokalna jedinica	Broj naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
	1	2	3	4	5	6	7	8
70.	Viškovci	7	6	0	0	0	1	0
71.	Vojnić	25	14	0	1	0	7	3
72.	Zažablje	24	14	3	5	1	1	0
73.	Zdenci	21	10	2	6	0	2	1
74.	Zrinski Topolovac	30	22	3	2	0	2	1
<b>Ukupno (11. do 74.)</b>		<b>1 066</b>	<b>607</b>	<b>114</b>	<b>160</b>	<b>6</b>	<b>140</b>	<b>39</b>
<b>SVEUKUPNO (1. do 74.)</b>		<b>1 248</b>	<b>716</b>	<b>134</b>	<b>190</b>	<b>10</b>	<b>153</b>	<b>45</b>

\*Rok za provedbu nije prošao.

Od ukupnog broja danih naloga i preporuka, provedeno je 850 ili 68,1 %, od čega 57,4 % u roku, a 10,7 % nakon roka. Udjel provedenih naloga i preporuka u ukupnom broju naloga i preporuka lokalnih jedinica je od 35,7 % do 100,0 %.

Sedam lokalnih jedinica (općine Crnac, Gornji Bogičevci, Gradište, Hlebine, Jakšić, Koprivnički Bregi i Radoboj), kojima su dana ukupno 54 naloga i preporuke, provelo je sve naloge i preporuke, tri lokalne jedinice (općine Babina Greda, Gunja i Lovinac), kojima su dana ukupno 53 naloga i preporuke, provele su od 90,0 % do 95,0 % danih naloga i preporuka, a 19 lokalnih jedinica, kojima je dano ukupno 278 naloga i preporuka, provelo je od 80,0 % do 90,0 % danih naloga i preporuka. Najveći broj lokalnih jedinica (35), kojima su dana ukupno 692 naloga i preporuke, provelo je od 50,0 % do 80,0 % danih naloga i preporuka. Deset jedinica (Grad Biograd na Moru te općine Brestovac, Feričanci, Donji Lapac, Kijevo, Kraljevec na Sutli, Orle, Pojezerje, Severin i Sveti Petar Orehovec), kojima je dan ukupno 171 nalog i preporuka, provelo je manje od 50,0 % naloga i preporuka.

#### **- Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, lokalne jedinice su bile obvezne u pisanom obliku izvijestiti Državni ured za reviziju o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Većina lokalnih jedinica (47 ili 63,5 %) izvještavala je Ured o provedbi svih naloga ili preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Jedna lokalna jedinica (Općina Trpanj) nije izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka. Ostale lokalne jedinice (26 ili 35,1 %) su za većinu naloga i preporuka izvještavale Ured u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za dio naloga i preporuka su izvijestile nakon isteka roka od 30 dana ili nisu izvijestile o provedbi.

Provjerom podataka iz izvještaja o provedbi naloga i preporuka koje su lokalne jedinice dostavljale Uredu, utvrđeno je da je, od 73 lokalne jedinice koje su izvještavale Ured o provedbi naloga i preporuka, njih osam ili 11,0 % točno izvještavalo o provedbi naloga i preporuka, a 65 ili 89,0 % lokalnih jedinica je za dio točno izvještavalo, a za dio naloga i preporuka nije točno izvještavalo. Nalozi i preporuke o kojima lokalne jedinice nisu točno izvještavale Ured u pravilu se odnose na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, poduzimanje mjera za naplatu potraživanja te rashode u dijelu sadržaja programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture.

### - Učinci provedenih naloga i preporuka

Provedba naloga i preporuka pridonijela je realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima lokalnih jedinica i većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

U tablici u nastavku daje se pregled učinaka postignutih provedbom naloga i preporuka, prema područjima revizije.

Tablica broj 3

Pregled učinaka postignutih provedbom naloga i preporuka,  
prema područjima revizije

Redni broj	Naziv područja	Učinci provedenih naloga i preporuka
	1	2
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	<ul style="list-style-type: none"> <li>proračuni su uravnoteženi, sastavljeni prema proračunskim klasifikacijama i sadrže podatke o vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika</li> <li>izvještaji o izvršenju proračuna daju točne i cjelovite podatke o uspješnosti postavljenih ciljeva proračuna (sadrže obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, stanje potraživanja i obveza, prihode i rashode proračunskih korisnika te obrazloženje izvršenja programa s ciljevima koji su ostvareni njihovom provedbom)</li> <li>uz proračun su doneseni programi javnih potreba u sportu, kulturi te socijalnih i drugih potreba kojima su propisani uvjeti, kriteriji i procedure za dodjelu sredstava planiranih u proračunu za te namjene</li> </ul>
2.	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	<ul style="list-style-type: none"> <li>sređene su analitičke evidencije (sadrže sve propisane podatke, evidentirana su potraživanja, obveze i vrijednost imovine (stanovi, poslovni prostori, zemljišta i darovana imovina) koji nisu bili evidentirani, otpisana su potraživanja za koja nije moguća naplata, usklađene su s podacima iz glavne knjige)</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• u poslovnim knjigama pravilno su evidentirani poslovni događaji (na računima propisanim Računskim planom proračuna, na temelju urednih knjigovodstvenih isprava i prema načelima iskazivanja imovine, prihoda i rashoda)</li> <li>• u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, čime je osigurano praćenje njihovog mogućeg utjecaja na pojedine pozicije bilance</li> <li>• obavljen je ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa te ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s propisima</li> <li>• popisom imovine i obveza utvrđeno je stvarno stanje imovine i obveza te je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom</li> <li>• sastavljeni su financijski izvještaji u skladu s pravilima proračunskog računovodstva (podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama, iskazani su točni podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama, bilješke sadrže detaljniju razradu podataka iz financijskih izvještaja)</li> </ul>
3.	Prihodi i potraživanja	<ul style="list-style-type: none"> <li>• prati se utrošak namjenskih prihoda donošenjem programa njihova utroška, čime su stvoreni preduvjeti za namjensko trošenje navedenih prihoda</li> <li>• poduzete su aktivnosti u cilju potpune i pravodobne naplate potraživanja, čime je smanjen rizik zastare (doneseni su operativni planovi naplate potraživanja, uz opomene se poduzimaju i druge mjere za naplatu, uspostavljen je sustav izvješćivanja o naplati)</li> <li>• povećani su prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa te prihodi u vezi s upravljanjem grobljima (pri obračunu komunalne naknade primjenjuju se elementi utvrđeni odlukama lokalnih jedinica o komunalnoj naknadi, komunalna naknada se naplaćuje i za garažni prostor, ažurirane su evidencije svih obveznika plaćanja grobnih naknada, kod obročnog plaćanja komunalnog doprinosa obračunana je propisana kamata)</li> </ul>
4.	Rashodi i obveze	<ul style="list-style-type: none"> <li>• plaće i naknade obračunane su u skladu s propisima (masa sredstava za plaće zaposlenih u okviru je propisanog iznosa, pri obračunu plaća primijenjeni su koeficijenti i osnovice utvrđeni unutarnjim aktima, doneseni su mjerljivi kriteriji za nagrade za uspješnost na radu, utvrđena su materijalna prava dužnosnika)</li> <li>• uređen je način uporabe i prava u vezi s korištenjem službenih vozila, mobilnih aparata i sredstava za reprezentaciju, što je pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava</li> <li>• transparentno i u skladu s propisima financirani su programi i projekti udruga jer su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija, provedeni su javni natječaji, s korisnicima donacija zaključeni su ugovori i na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• sustav komunalnog gospodarstva uređen je u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu (donesene su odluke o komunalnim djelatnostima i komunalnom redu, programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture sadrže sve propisane podatke, ustrojena je evidencija komunalne infrastrukture, obavljanje komunalnih djelatnosti povjereno je u skladu s propisima)</li> </ul>
5.	Javna nabava	<ul style="list-style-type: none"> <li>• više pozornosti pridavano je izradi plana nabave (doneseni su u propisanom roku, objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave, kod značajnijih promjena ažurirani su tijekom godine, procijenjena vrijednost predmeta nabave valjana je određena i sadrže podatke o svim predmetima nabave za koje su provedeni postupci nabave)</li> <li>• na mrežnim stranicama lokalnih jedinica objavljeni su unutarnji akti kojim su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave, popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje</li> <li>• osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave, jer su aktom o jednostavnoj nabavi utvrđene niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem</li> <li>• javna nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave na način utvrđen unutarnjim aktima kojim je uređena provedba postupaka jednostavne nabave</li> <li>• dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave, jer je izrađeno statističko izvješće o javnoj nabavi, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave</li> </ul>
6.	Imovina i druge nepravilnosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>• doneseni su planski dokumenti u vezi s upravljanjem imovinom (strategije upravljanja imovinom s dugoročnim ciljevima i smjernicama za upravljanje i raspolaganje imovinom te godišnji planovi upravljanja imovinom)</li> <li>• prije realizacije projekata provedeno je stručno vrednovanje, ocjena opravdanosti i učinkovitosti projekata</li> <li>• poduzimane su aktivnosti kako bi se imovina koja se ne koristi stavila u funkciju (za prazne poslovne prostore utvrđena je namjena, a za nedovršene objekte nastavak izvođenja radova)</li> <li>• slobodni poslovni prostori dani su u zakup, a stanovi u najam na temelju javnog natječaja</li> <li>• vodne građevine koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama lokalne jedinice prenesene su javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s propisima</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• doneseni su i na mrežnim stranicama objavljeni planovi, programi, drugi akti koji se odnose na djelokrug rada te pročišćeni tekstovi unutarnjih akata, čime je poboljšana transparentnost i javnost rada lokalnih jedinica</li> </ul>
--	--	--

### **III. PROVJERA PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA DANIH U REVIZIJI UČINKOVITOSTI UPRAVLJANJA I RASPOLAGANJA NOGOMETNIM STADIONIMA I IGRALIŠTIMA U VLASNIŠTVU LOKALNIH JEDINICA**

Ured je obavio reviziju učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu jedinica lokalne samouprave (dalje u tekstu: lokalnih jedinica) na području 20 županija i Grada Zagreba u 2017. i 2018.

**Predmet revizije** bilo je upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica u 2017. i 2018., odnosno vođenje evidencija o nogometnim stadionima i igralištima, normativno uređenje upravljanja i raspolaganja, upravljanje i raspolaganje te nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima. U reviziji, pod pojmom nogometni stadioni i igrališta podrazumijevale su se sportske građevine s travnatim (prirodnim ili umjetnim) terenom za igranje velikog nogometa, duljine 90 do 120 m i širine 45 do 90 m, s gledalištem ili bez njega.

**Ciljevi revizije** bili su provjeriti cjelovitost podataka o nogometnim stadionima i igralištima, provjeriti normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima, provjeriti upravlja li se i raspolaze nogometnim stadionima i igralištima u skladu s propisima, ocijeniti ekonomske i financijske učinke upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te ocijeniti funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola pri upravljanju i raspolaganju nogometnim stadionima i igralištima.

Revizijom je bilo utvrđeno da je, od ukupno 1 389 nogometnih stadiona i igrališta na području Republike Hrvatske, 981 nogometni stadion i igralište djelomično ili u cijelosti u vlasništvu lokalnih jedinica, dok su za 408 upisani drugi vlasnici (odnosno upisano je vlasništvo Republike Hrvatske, pravnih ili fizičkih osoba i nogometnih klubova, a za pojedine je upisano društveno vlasništvo, općenarodna imovina i drugo). Revizijom je, između ostalog, bilo utvrđeno da lokalne jedinice za dio nogometnih stadiona i igrališta nisu poduzele aktivnosti radi upisa vlasništva i dostavile nadležnom ministarstvu zahtjev za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva, podaci o vrijednosti pojedinih nogometnih stadiona i igrališta nisu bili evidentirani u analitičkom knjigovodstvu lokalnih jedinica, godišnjim popisom imovine i obveza lokalnih jedinica nije bio obuhvaćen dio nogometnih stadiona i igrališta ili nisu bile utvrđene vrijednosti za popisana nogometna igrališta, pojedine lokalne jedinice nisu ustrojile registar imovine s propisanim podacima, registar imovine nisu programski povezale s drugim evidencijama niti su podatke o nogometnim stadionima i igralištima iz registra imovine uskladile s podacima iz poslovnih knjiga.

Također, pojedine lokalne jedinice nisu utvrdile međusobna prava i obveze s nogometnim klubovima o upravljanju, odnosno korištenju nogometnih stadiona i igrališta, dio lokalnih jedinica nije provodio sustavnu analizu i vrednovanje učinaka obavljenih aktivnosti u vezi s upravljanjem i korištenjem nogometnih stadiona i igrališta, utjecajem upravljanja i korištenja nogometnih stadiona i igrališta na lokalnu zajednicu i utvrđivanjem načina na koje se upravljanje može unaprijediti te nije utvrdio ovlasti i odgovornosti pojedinih nositelja funkcija upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima te nadzor nad upravljanjem i korištenjem nogometnih stadiona i igrališta. Za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i propusta Ured je dao naloge i preporuke.

Zakonski predstavnici lokalnih jedinica dostavili su Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka. Revizijskim postupcima provjereno je jesu li lokalne jedinice postupile prema nalogima i preporukama danim u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica u skladu s planovima provedbe naloga i preporuka te jesu li u pisanom obliku izvijestile Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

#### **- Provjera provedbe danih naloga i preporuka**

Postupcima provjere provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima bile su obuhvaćene lokalne jedinice na području **19 županija i Grada Zagreba** u 2017. i 2018. Provjerom provedbe naloga i preporuka nisu bile obuhvaćene lokalne jedinice na području Sisačko-moslavačke županije zbog posljedica uzrokovanih potresom na njezinu području. Provjerom provedbe naloga i preporuka bile su obuhvaćene lokalne jedinice koje su u vlasništvu imale nogometne stadione i igrališta, i to **112 gradova, 278 općina i Grad Zagreb**.

U tablici u nastavku navode se podaci o broju danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom u lokalnim jedinicama na području 19 županija i u Gradu Zagrebu.

Tablica broj 4

Broj danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom u lokalnim jedinicama na području 19 županija i u Gradu Zagrebu

Redni broj	Županija (broj lokalnih jedinica)	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*	Nije provedeno	Nije primjenjivo
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	
1.	Zagrebačka (27)	149	69	36	24	0	20	0
2.	Krapinsko-zagorska (16)	62	43	10	6	0	3	0
3.	Karlovačka (9)	32	9	5	12	0	6	0
4.	Varaždinska (21)	73	36	13	16	0	8	0
5.	Koprivničko-križevačka (24)	158	90	14	20	0	34	0
6.	Bjelovarsko-bilogorska (20)	103	54	5	16	0	28	0
7.	Primorsko-goranska (26)	95	39	21	18	13	3	1
8.	Ličko-senjska (7)	41	15	10	16	0	0	0
9.	Virovitičko-podravska (14)	60	46	7	7	0	0	0
10.	Požeško-slavonska (10)	24	14	5	4	1	0	0
11.	Brodsko-posavska (28)	75	53	15	2	1	3	1
12.	Zadarska (12)	73	38	20	15	0	0	0
13.	Osječko-baranjska (42)	258	132	56	34	0	32	4
14.	Šibensko-kninska (7)	32	11	4	9	0	8	0
15.	Vukovarsko-srijemska (30)	173	142	25	3	1	0	2
16.	Splitsko-dalmatinska (27)	91	26	16	15	2	28	4
17.	Istarska (33)	134	60	14	43	2	15	0
18.	Dubrovačko-neretvanska (16)	71	27	4	4	3	33	0
19.	Međimurska (21)	116	59	20	10	2	24	1
20.	Grad Zagreb	11	5	0	6	0	0	0
<b>Ukupno</b>		<b>1 831</b>	<b>968</b>	<b>300</b>	<b>280</b>	<b>25</b>	<b>245</b>	<b>13</b>

\* Rok za provedbu nije prošao.



Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu 112 gradova, 278 općina i Grada Zagreba u 2017. i 2018. utvrđeno je da je od 1 831 naloga i preporuke:

- provedeno 1 268 naloga i preporuka ili 69,3 %, od čega 968 naloga i preporuka u roku, a 300 naloga i preporuka nakon roka
- djelomično je provedeno 280 naloga i preporuka ili 15,3 %
- u postupku provedbe je 25 naloga i preporuka ili 1,4 %
- 245 naloga i preporuka ili 13,3 % nije provedeno
- 13 preporuka ili 0,7 % nije primjenjivo (zbog izmijenjenih okolnosti).

Sve naloge i preporuke provelo je 158 ili 40,4 % lokalnih jedinica, kojima su dana ukupno 644 naloge i preporuke. Sedam lokalnih jedinica, kojima su dana ukupno 32 naloge i preporuke, nije provelo nijedan nalog i preporuku. Sve druge lokalne jedinice dio naloga i preporuka su provele, a dio nisu.

U tablici u nastavku navode se podaci o broju danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema područjima revizije.

Tablica broj 5

Broj danih naloga i preporuka te status utvrđen njihovom provjerom, prema područjima revizije

Redni broj	Područje revizije	Broj danih naloga i preporuka	Status naloga i preporuka					Nije provedeno	Nije primjenjivo
			Provedeno	Provedeno nakon roka	Djelomično provedeno	U postupku provedbe*			
	1	2	3	4	5	6	7	8	
1.	Evidencije o nogometnim stadionima i igralištima	770	432	76	171	9	79	3	
2.	Normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima	212	120	44	17	2	28	1	
3.	Upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima	482	216	110	61	5	84	6	
4.	Nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima	367	200	70	31	9	54	3	
<b>Ukupno</b>		<b>1 831</b>	<b>968</b>	<b>300</b>	<b>280</b>	<b>25</b>	<b>245</b>	<b>13</b>	
<b>Provedba u %</b>		<b>100,0</b>	<b>52,9</b>	<b>16,4</b>	<b>15,3</b>	<b>1,4</b>	<b>13,3</b>	<b>0,7</b>	

\* Rok za provedbu nije prošao.

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je provedeno (u roku ili nakon roka) 508 ili 66,0 % danih naloga i preporuka iz područja revizije evidencije o nogometnim stadionima i igralištima, 326 ili 67,6 % danih naloga i preporuka iz područja revizije upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima, 270 ili 73,6 % danih preporuka iz područja revizije nadzor nad upravljanjem i raspolaganjem nogometnim stadionima i igralištima te 164 ili 77,4 % danih naloga i preporuka iz područja revizije normativno uređenje upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima.

### - **Izveštavanje o provedbi naloga i preporuka**

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

U grafičkom prikazu u broj 3 daju se podaci o pravodobnosti izvještavanja Ureda o provedbi naloga i preporuka.

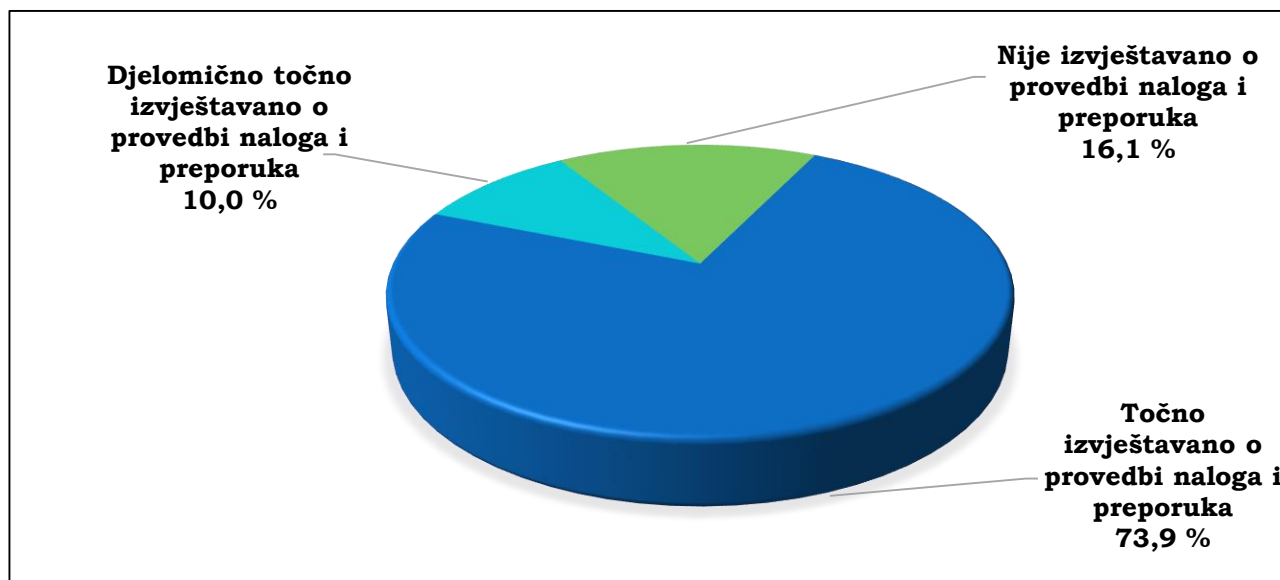


Grafički prikaz broj 3

Provjerom provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je 175 ili 44,8 % lokalnih jedinica izvijestilo Ured o provedbi svih naloga i preporuka u zakonom propisanom roku (30 dana od isteka planiranog vremena provedbe), dok je 104 ili 26,6 % lokalnih jedinica djelomično izvještavalo u propisanom roku (za dio naloga i preporuka u zakonom propisanom roku, a za dio nakon zakonom propisanog roka ili nisu izvijestile). Ured o provedbi naloga i preporuka nije izvijestilo ili je izvijestilo nakon isteka roka od 30 dana 112 lokalnih jedinica ili 28,6 % ukupnog broja lokalnih jedinica obuhvaćenih provjerom provedbe naloga i preporuka.

U grafičkom prikazu broj 4 daju se podaci o lokalnim jedinicama za koje je provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno da su točno, djelomično točno ili nisu izvještavale Ured o provedbi naloga i preporuka.

#### Točnost izvještavanja o provedbi naloga i preporuka



Grafički prikaz broj 4

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je od ukupnog broja lokalnih jedinica obuhvaćenih provjerom provedbe naloga i preporuka 289 ili 73,9 % točno izvještavalo Ured o provedbi naloga i preporuka, 63 ili 16,1 % nije izvještavalo Ured o provedbi naloga i preporuka, dok je 39 ili 10,0 % djelomično točno izvještavalo Ured o provedbi naloga i preporuka.

#### – Učinci provedenih naloga i preporuka

Lokalne jedinice su provedbom naloga i preporuka postigle sljedeće pozitivne učinke:

- evidencije podataka o nogometnim stadionima i igralištima vode se u skladu s propisima
- normativno je uređeno upravljanje i raspolaganje nogometnim stadionima i igralištima
- nogometnim stadionima i igralištima upravlja se i raspolaže pažnjom dobrog gospodara
- ostvareni su ciljevi sustava unutarnjih kontrola.

#### **IV. ZAKLJUČAK**

Ured je obavio provjeru provedbe naloga i preporuka danih u financijskim revizijama 74 lokalne jedinice za 2018. i 2019. te u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima u vlasništvu lokalnih jedinica u 2017. i 2018. kojom je obuhvaćena 391 lokalna jedinica.

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji lokalnih jedinica utvrđeno je da je od 1 248 naloga i preporuka provedeno (u roku i nakon roka) 850 ili 68,1 %, djelomično je provedeno 190 ili 15,2 %, u postupku provedbe je deset naloga i preporuka ili 0,8 %, nisu provedena 153 ili 12,3 %, a 45 naloga i preporuka ili 3,6 % nije primjenjivo (zbog izmjene propisa ili lokalne jedinice nisu imale aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi i preporuke). Sedam lokalnih jedinica, kojima su dana ukupno 54 naloga i preporuke, provelo je sve naloge i preporuke, a deset lokalnih jedinica, kojima je dan ukupno 171 nalog i preporuka, provelo je manje od 50,0 % naloga i preporuka.

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u reviziji učinkovitosti upravljanja i raspolaganja nogometnim stadionima i igralištima utvrđeno je da je od 1 831 naloga i preporuke provedeno (u roku i nakon roka) 1 268 naloga i preporuka ili 69,3 %, djelomično je provedeno 280 ili 15,3 %, u postupku provedbe je 25 naloga i preporuka ili 1,4 %, nije provedeno 245 naloga i preporuka ili 13,3 %, a 13 preporuka ili 0,7 % nije primjenjivo (zbog izmijenjenih okolnosti). Sve naloge i preporuke provelo je 158 ili 40,4 % lokalnih jedinica, kojima su dana ukupno 644 naloga i preporuke. Sedam lokalnih jedinica, kojima su dana ukupno 32 naloga i preporuke, nije provelo nijedan nalog i preporuku.

Provedba naloga i preporuka pridonijela je realnijem iskazivanju podataka u financijskim izvještajima lokalnih jedinica, boljem upravljanju imovinom te većoj usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Lokalne jedinice su i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Ureda koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.