



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-02/22-01/2
URBROJ: 613-05-22-31
Sisak, 21. lipnja 2022.

Izvješće **o obavljenoj provjeri provedbe naloga** **i preporuka danih u financijskoj reviziji**

Grad Hrvatska Kostajnica

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	10
V.	OČITOVANJE	11

I. UVOD

Na temelju odredbe članka 23., stavka 2. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada Hrvatske Kostajnice (dalje u tekstu: Grad) za 2019.

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.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 1. veljače do 21. lipnja 2022.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Grada za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/14, URBROJ: 613-05-20-49, od 8. rujna 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 26 naloga i šest preporuka.

Zakonski predstavnik Grada dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Grad je obavezan provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Grada za 2019. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Grad o provedbi naloga i preporuka izvještavao Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Grad trebao provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Zakonski predstavnik Grada u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (travanj 2022.) je gradonačelnik Dalibor Bišćan mag. ing. amb.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2019. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Grada za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je Plan razvojnih programa sastavljati za trogodišnje razdoblje na način da sadrži ciljeve i prioritete razvoja Grada povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Preporučeno je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune plana razvojnih programa ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Naloženo je rashode evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.	od 1. siječnja 2021.	provedeno
4.		Naloženo je poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	od 1. siječnja 2021.	provedeno
5.		Naloženo je ustrojiti evidenciju primljenih i izdanih mjenica i zadužnica te evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.	od 1. siječnja 2021.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati primljene i izdane mjenice i zadužnice te potencijalne obveze po sudskim sporovima.	od 1. siječnja 2021.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je sastavljati potpune bilješke uz financijske izvještaje (Bilancu).	15. veljače 2021.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je rashode i imovinu evidentirati na propisanim računima Računskog plana te ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obračunavati prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.	od 1. siječnja 2021.	djelomično provedeno
9.		Preporučeno je za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi poduzeti aktivnosti radi njihova rješavanja.	31. prosinca 2022.	u postupku provedbe*
10.		Naloženo je sva groblja, nerazvrstane ceste, mrtvačnice i ostalu imovinu procijeniti i pojedinačno evidentirati u poslovnim knjigama po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana).	31. prosinca 2022.	u postupku provedbe*
11.		Naloženo je obaviti korekcije rezultata poslovanja na koncu godine.	15. veljače 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
12.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije na računu obveza za predujmove, a priznati kao prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.	od 1. siječnja 2021.	nije primjenjivo
13.	Prihodi i potraživanja	Naloženo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2021.	provedeno
14.		Naloženo je na mrežnim stranicama Grada objaviti Odluku o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada.	odmah	provedeno
15.		Naloženo je prodaju zemljišta u vlasništvu Grada provoditi u skladu s Odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada i javnim natječajem.	od 1. siječnja 2021.	djelomično provedeno
16.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	od 1. ožujka 2021.	nije provedeno
17.	Rashodi	Naloženo je donijeti opći akt i propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija.	31. siječnja 2021.	provedeno
18.		Naloženo je financiranje programa i projekata udruga i ostalih korisnika financiranja te odobravanje nefinancijske podrške korisnicima financiranja u pravima, pokretinama i nekretninama provoditi putem javnog natječaja, a izravno, iznimno i u propisanim slučajevima te s korisnicima donacija zaključiti ugovore.	31. siječnja 2022.	provedeno
19.		Naloženo je sredstva za financiranje vatrogasne djelatnosti uplaćivati na račun Vatrogasne zajednice područja Hrvatske Kostajnice.	1. siječnja 2021.	provedeno
20.		Preporučeno je ustrojiti evidenciju donacija po programima, korisnicima i načinu dodjele.	1. siječnja 2021.	provedeno
21.		Naloženo je na mrežnim stranicama Grada objaviti podatke o dodijeljenim donacijama.	siječanj 2021.	provedeno nakon roka
22.		Naloženo je provjeriti zakonito i namjensko korištenje donacija te od korisnika donacija pribavljati izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno
23.		Naloženo je voditi računa o pravodobnom podmirenju dospjelih i o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz djelokruga Grada.	odmah	djelomično provedeno
24.		Preporučeno je planirati pokriće cjelokupnog manjka prihoda iz prethodnog razdoblja.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
25.		Preporučeno je utvrditi kriterije i mjerila dodjele sredstava za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica prirodnih nepogoda te prikupljena sredstva dodijeliti prema utvrđenim kriterijima i mjerilima, a na temelju prethodne procjene štete i prijedloga Gradskog povjerenstva za procjenu šteta od prirodnih nepogoda.	po nastupu događaja	nije primjenjivo
26.		Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn.	15. prosinca 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
27.	Javna nabava	Naloženo je plan nabave i sve njegov kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.	osam dana od dana donošenja ili izmjena plana nabave	provedeno
28.		Naloženo je u postupcima jednostavne nabave pribavljati dokaze da su potencijalni ponuditelji zaprimili poziv na dostavu ponuda.	tri dana od upućivanja poziva na dostavu ponuda	provedeno
29.		Naloženo je za nabave roba, radova i usluga vrijednosti manje od 70.000,00 kn ispostavljati narudžbenice, kako je propisano Pravilnikom o jednostavnoj nabavi.	odmah	provedeno
30.		Preporučeno je voditi evidenciju narudžbenica u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn.	odmah	provedeno
31.		Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.	osam dana od dana potpisa ugovora	provedeno nakon roka
32.		Naloženo je nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	ovisno o planu nabave	nije primjenjivo

*Rok za provedbu nije prošao.

Obrazloženje naloga i preporuka koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te rashoda i javne nabave.

1.1. Naloženo je ustrojiti evidenciju primljenih i izdanih mjenica i zadužnica te evidenciju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku. Rok za provedbu naloga bio je od 1. siječnja 2021.

Grad je u 2021. ustrojio evidenciju primljenih i izdanih mjenica i zadužnica te potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku koja nije bila potpuna, jer u evidenciji nije bilo evidentirano 17 bjanko-zadužnica (četiri izdane i 13 dobivenih u postupcima jednostavne i javne nabave) te dva sudska postupka (u jednom je Grad tuženik, a u jednom tužitelj). Navedene zadužnice i sudski postupci evidentirani su u spomenutoj evidenciji u travnju 2022.

1.2. Naloženo je u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati primljene i izdane mjenice i zadužnice te potencijalne obveze po sudskim sporovima. Rok za provedbu naloga bio je od 1. siječnja 2021.

U glavnoj knjizi za 2021. na računima izvanbilančnih zapisa evidentirane su četiri bjanko-zadužnice izdane Ministarstvu regionalnog razvoja i fondova Europske unije u ukupnom iznosu od 2.000.000,00 kn i potencijalne obveze po osnovi tri sudska spora (u dva je tuženik, a u jednom tužitelj) u ukupnom iznosu od 1.619.404,00 kn, a nije bilo evidentirano 13 bjanko-zadužnica u ukupnom iznosu od 225.000,00 kn dobivenih u postupcima jednostavne i javne nabave u 2020. i 2021. Navedene zadužnice evidentirane su u glavnoj knjizi u travnju 2022.

- 1.3. Naloženo je na mrežnim stranicama Grada objaviti podatke o dodijeljenim donacijama. Rok za provedbu naloga je siječanj 2021.

Grad je u travnju 2022. na mrežnim stranicama objavio podatke o dodijeljenim donacijama u 2020. i 2021.

- 1.4. Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Rok za provedbu naloga bio je osam dana.

U registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni su podaci o predmetima nabave u iznosu od 4.150.425,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na osam ugovora zaključenih u 2020. i 13 ugovora zaključenih u 2021. Podaci o osam ugovora navedeni su u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nakon propisanog roka (podaci u vezi s ugovorom zaključenim u veljači 2020. navedeni su u registru ugovora u listopadu 2020., a podaci u vezi s ugovorom zaključenim u listopadu 2020. i šest ugovora zaključenih od ožujka do srpnja 2021. navedeni su u registru ugovora u veljači 2022.).

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te prihoda i rashoda.

- 2.1. Naloženo je sastavljati potpune bilješke uz financijske izvještaje (Bilancu). Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Grad je Državnom uredu za reviziju dostavio u veljači 2021. financijske izvještaje za 2020. Bilješke uz Bilancu sa stanjem na 31. prosinca 2020. sadrže popis sudskih sporova u tijeku i vrijednost financijskog učinka koji može proisteći iz sudskih sporova. Bilješke nisu potpune, jer ne sadrže sažeti opis prirode spora te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), obvezne Bilješke uz bilancu jesu, između ostalog, popis sudskih sporova u tijeku, koji se iskazuju u tablici i obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava. Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji se primjenjuje od ožujka 2022., propisan je isti sadržaj Bilješki uz Bilancu u dijelu koji se odnosi na sudske sporove u tijeku.

- 2.2. Naloženo je rashode i imovinu evidentirati na propisanim računima Računskog plana, a ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obračunavati prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Rok za provedbu naloga bio je od 1. siječnja 2021.

Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2021., Grad je rashode za komunalne usluge (za koje je financijskom revizijom za 2019. utvrđeno da nisu evidentirani na propisanim računima) evidentirao na propisanim računima Računskog plana. Međutim, pojedini rashodi u iznosu od 1.295.747,00 kn i nadalje nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom. Navedeno se odnosi na dodatna ulaganja na građevinskim objektima, ostale nespomenute rashode poslovanja, usluge promidžbe i informiranja, usluge tekućeg i investicijskog održavanja te rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko ulaganje.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, a odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Grad je u 2021. na računima imovine u uporabi evidentirao ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 1.144.562,00 kn. Sve navedene investicije započele su u 2021., a do konca godine nisu završene tri investicije ukupne vrijednosti od 657.194,00 kn. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Stoga je navedene investicije, kao i svu imovinu čiji proces nabave traje duže razdoblje, trebalo evidentirati kao imovinu u pripremi, a po završetku ulaganja ukupnu vrijednost investicije evidentirati na odgovarajućim računima imovine u uporabi. Evidentiranjem nezavršenih investicija na računima imovine u uporabi ispravak vrijednosti obračunava se na imovinu koja nije dovršena odnosno stavljena u uporabu. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

- 2.3. Naloženo je prodaju zemljišta u vlasništvu Grada provoditi u skladu s Odlukom o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada i javnim natječajem. Rok za provedbu naloga bio je od 1. siječnja 2021.

Gradsko vijeće donijelo je u srpnju 2021. Odluku o prodaji nekretnina u vlasništvu Grada Hrvatske Kostajnice (livada, oranica, kuća i dvorište), a u rujnu 2021. objavljen je javni natječaj za prodaju navedenih nekretnina na mrežnim stranicama Grada i u Narodnim novinama. Prihodi od prodaje zemljišta po provedenom natječaju ostvareni su u iznosu od 16.027,00 kn. Prodaja nije provedena u potpunosti u skladu s odredbama članka 10. Odluke o raspolaganju nekretninama u vlasništvu Grada, jer natječaj ne sadrži odredbu da će se u slučaju odustanka prvog najboljeg ponuditelja, najboljim ponuditeljem smatrati sljedeći koji je ponudio najvišu cijenu, naznaku da će se tabularna izjava za uknjižbu prava vlasništva nekretnine izdati nakon isplate cjelokupne prodajne cijene i odredbu o pravu Grada da odustane od prodaje u svako doba prije potpisivanja ugovora te nisu navedeni mjesto, datum i sat otvaranja ponuda.

- 2.4. Naloženo je provjeriti zakonito i namjensko korištenje donacija te od korisnika donacija pribavljati izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Grad je u veljači 2021. svim korisnicima sredstava proračuna Grada uputio zahtjev za dostavu izvješća o utrošku sredstava donacija za 2020. Dio korisnika nije dostavio izvještaje o korištenju sredstava za 2020. U lipnju 2021. donesen je Pravilnik o financiranju javnih potreba Grada, prema kojem se sredstva dodjeljuju udrugama u 2022. U navedenom Pravilniku je, između ostalog, propisano da će Grad od korisnika donacija koji nisu dostavili u propisanom roku izvješće o potrošnji proračunskih sredstava zatražiti povrat sredstava, a ako korisnik ne vrati sredstva, neće se uzeti u razmatranje njegova prijava u sljedećem natječaju za dodjelom sredstava. Prema odredbama članka 54.a Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih na temelju posebnih propisa. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 141/21), kojim je u članku 63. na jednak način propisana obveza i odgovornost za provjeru zakonitog i namjenskog korištenja sredstava isplaćenih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima odnosno krajnjim korisnicima.

- 2.5. Naloženo je voditi računa o pravodobnom podmirenju dospjelih i o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje obavljanje poslova iz djelokruga Grada.
Rok za provedbu naloga bio je odmah.

Ukupne obveze Grada su koncem 2020. iskazane u iznosu od 1.685.050,00 kn, a koncem 2021. u iznosu od 1.477.613,00 kn. U odnosu na 2019., obveze za 2020. manje su za 1.344.609,00 kn ili 44,4 %, a za 2021. za 1.552.046,00 kn ili 51,2 %.

Iako se obveze smanjuju, Grad i nadalje ima poteškoća u podmirenju obveza. Dio obveza ne podmiruje u propisanim odnosno ugovorenim rokovima. Navedeno se odnosi na obveze za uplatu u državni proračun 55,0 % naplaćenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i obveze za dano jamstvo pravnoj osobi za kreditno zaduženje iz prijašnjeg razdoblja.

Ukupne obveze za uplatu u državni proračun u visini od 55,0 % naplaćenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za razdoblje od 2017. do 2021. iznose 310.848,00 kn. Sastavljen je prijedlog nagodbe sa županijskim državnim odvjetništvom, prema kojem Grad treba uplatiti u državni proračun dugovanje u iznosu od 225.920,00 kn za trogodišnje razdoblje (2017., 2018. i 2019.) u roku od 30 dana od dana zaključenja nagodbe. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (travanj 2022.) nagodba nije zaključena (potpisao ju je zakonski predstavnik Grada, ali nije ovjerena kod javnog bilježnika). Obveze koje se odnose na 2020. i 2021. u iznosu od 84.928,00 kn nisu podmirene.

Koncem 2019. obveze Grada za podmirenje duga prema Sporazumu o izvansudskoj nagodbi zaključenom 2013. s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje iznosile su 519.841,00 kn. Prema navedenom Sporazumu, obveze je Grad trebao podmiriti u 60 mjesečnih obroka u iznosu od 11.301,00 kn. Prema očitovanju Grada iz ožujka 2022., podmiren je jedan obrok tijekom 2020. i jedan obrok tijekom 2021. Grad je u veljači 2022. zatražio od Ministarstva financija i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje otpis preostalog dugovanja u iznosu od 497.239,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2022.) zahtjev Grada nije riješen.

- 2.6. Preporučeno je planirati pokriće cjelokupnog manjka prihoda iz prethodnog razdoblja. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

U proračunu za 2021. i projekcijama za 2022. i 2023. planirano je pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 1.912.500,00 kn, što je 1.459.766,00 kn manje od manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, koji je prema financijskim izvještajima za 2020. iznosio 3.372.266,00 kn. Iako je proračunom za 2021. i projekcijama za 2022. i 2023. planirano pokriće samo dijela manjka prihoda, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2021., manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju znatno je smanjen, jer je Grad ostvario višak prihoda i primitaka u iznosu od 2.557.678,00 kn, tako da ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 814.588,00 kn. Prema Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. Ministarstva financija iz siječnja 2018., Grad je trebao planirati pokriće cjelokupnog manjka, a zbog visine manjka to je mogao planirati sukcesivno kroz godine. Odredbama članka 37. Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu u siječnju 2022., propisano je, između ostalog, da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici koji ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te potraživanja.

- 3.1. Naloženo je obaviti korekcije rezultata poslovanja na koncu godine. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Grad nije obavio korekcije rezultata poslovanja za 2020. i 2021. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2020. u iznosu od 4.973.124,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 6.864.210,00 kn, odnosno iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.891.086,00 kn. Obvezna korekcija rezultata poslovanja u iznosu od 3.122.703,00 kn nije provedena, a odnosi se na korekciju rezultata za kapitalne pomoći koje su tijekom godine utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima za 2021., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2021. u iznosu od 3.400.316,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.342.638,00 kn, odnosno iskazan je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 1.057.678,00 kn. Obvezna korekcija rezultata poslovanja u iznosu od 1.263.074,43 kn nije provedena, a odnosi se na korekciju rezultata za kapitalne pomoći koje su tijekom godine utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, saldo se na kraju godine na podskupini viška odnosno manjka prihoda utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja (višak prihoda poslovanja i manjak prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjak prihoda od nefinancijske imovine, višak primitaka od financijske imovine i manjak primitaka od financijske imovine) na razini osnovnog računa. Za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine). Grad obrazlaže da je provedeno samo prebijanje računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama bez izvršenih obveznih korekcija rezultata

- 3.2. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Rok za provedbu naloga bio je od 1. ožujka 2021.

Prema podacima Grada, dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 3.988.110,00 kn, 3.235.080,00 kn koncem 2020. te 3.759.312,00 kn koncem 2021. U odnosu na 2019. dospjela potraživanja za 2020. manja su za 753.030,00 kn ili 18,9 %, a za 2021. manja su za 228.798,00 kn ili 5,7 %. Iako su u odnosu na 2019. smanjena, dospjela potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna. Grad u 2021. nije poduzimao mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Grad obrazlaže da mjere naplate nisu poduzimane zbog epidemije bolesti COVID-19 i usmjerenja na saniranje posljedica uzrokovanih potresom koncem 2020. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu, kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

4. Nalozi i preporuka koji nisu primjenjivi

Nalozi i preporuka koji nisu primjenjivi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te rashoda i javne nabave.

- 4.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati pomoći od institucija i tijela Europske unije i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava Europske unije na računu obveza za predujmove, a priznati kao prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Rok za provedbu naloga je od 1. siječnja 2021.

Izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 108/20), koje su u primjeni od siječnja 2021., izmijenjene su odredbe koje se odnose na evidentiranje pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela Europske unije na način da se pomoći evidentiraju na računima prihoda izvještajnog razdoblja u ukupnom iznosu u kojem su postali raspoloživi, neovisno o ostvarenim troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Grad je u 2021. primio sredstva pomoći iz fondova Europske unije za program zapošljavanja žena Zaželi – Ostvari u ukupnom iznosu od 565.272,00 kn i evidentirao u poslovnim knjigama u skladu s Izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika.

- 4.2. Preporučeno je utvrditi kriterije i mjerila za dodjelu sredstava za ublažavanje i djelomično uklanjanje posljedica prirodnih nepogoda te prikupljena sredstva dodijeliti prema utvrđenim kriterijima i mjerilima, a na temelju prethodne procjene štete i prijedloga Gradskog povjerenstva za procjenu šteta od prirodnih nepogoda. Rok za provedbu preporuke bio je po nastupu događaja.

U poslovnim knjigama za 2021. nisu evidentirani rashodi za naknade šteta.

- 4.3. Naloženo je nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Rok za provedbu naloga bio je ovisno o planu nabave.

Grad u 2020. i 2021. nije provodio nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 500.000,00 kn.

– **Izvještavanje 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.

Grad je izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za 19 naloga i tri preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za jednu preporuku nakon isteka roka od 30 dana. Grad nije izvijestio Ured o provedbi pet naloga i dvije preporuke, dok za jedan nalog i preporuku nije protekao rok za izvještavanje (u postupku su provedbe).

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka, osim za nalog koji se odnosi na objavu podataka o dodijeljenim donacijama na mrežnim stranicama Grada i nalog koji se odnosi na evidentiranje predmeta nabave u registru ugovora.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2019. utvrđeno je da je od 26 naloga i šest preporuka:

- provedeno je 19 naloga i preporuka, od čega 15 u roku, a četiri nakon roka
- djelomično je provedeno pet naloga i jedna preporuka
- za jedan nalog i jednu preporuku nije prošao rok za provedbu
- dva naloga nisu provedena

- dva naloga i jedna preporuka nisu primjenjivi (zbog izmjene propisa ili Grad nije imao aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi i preporuka).

Grad je provedbom naloga i preporuka postigao sljedeće pozitivne učinke:

- poslovni događaji evidentirani su prema modificiranom načelu nastanka događaja i na temelju vjerodostojnih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava, ustrojene su propisane analitičke evidencije, realno su iskazana potraživanja, što je utjecalo na realnije i objektivnije iskazivanje podataka o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u financijskim izvještajima
- unutarnjim aktima utvrđeni su kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama, a financijska sredstva udrugama se dodjeljuju transparentno
- pri provođenju i ugovaranju nabave poštovana su načela javne nabave te su dane točne informacije o provedenim postupcima nabave objavom plana nabave i svih njegovih izmjena te registra ugovora.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te prihoda i rashoda. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje u dijelu netočnog iskazivanja strukture rezultata poslovanja na koncu godine te na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

V. OČITOVANJE

Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019.