



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-02/22-01/80  
URBROJ: 613-10-23-10  
Rijeka, 2. ožujka 2023.

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

**Grad Mali Lošinj**

## 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	11
V.	OČITOVANJE	12

## **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 Malog Lošinja (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 6. listopada 2022. do 2. ožujka 2023.

## **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: 041-01/20-02/35, URBROJ: 613-10-20-7, od 10. prosinca 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 dan je 21 nalog i pet 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 (ožujak 2023.) je gradonačelnica Ana Kučić, mag. oec.

### 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.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je imovinu čiji proces nabave traje duže razdoblje, nakon završetka nabave i izgradnje imovine te stavljanja u uporabu evidentirati na računima imovine u uporabi te obavljati ispravak vrijednosti imovine.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je evidentirati rashode i obveze prema načelu nastanka događaja.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Preporučeno je kroz pomoćne evidencije pratiti korištenje sredstava od ustupljenog dijela poreza na dohodak.	10. veljače 2021.	provedeno
4.		Naloženo je obaviti popis imovine i obveza (potraživanja, obveza, nefinancijske imovine i materijalne imovine u pripremi) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2021.	provedeno
5.		Naloženo je obaviti popis potraživanja i obveza na način da bude vidljiv popis pojedinačnih kupaca i dobavljača prema subjektima te provesti međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s korisnicima.	28. veljače 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je u vezi s blagajničkim poslovanjem preispitati mogućnost isplate sredstava za koje se ocijeni opravdanim.	15. kolovoza 2021.	provedeno
7.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o vrijednosti Gradske vijećnice, stanovima, udjelima u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, novčanim sredstvima te potraživanjima.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je utvrditi na što se odnose vrijednosni papiri.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode prema rasporedu računa iz Računskog plana.	31. listopada 2021.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola na način da se donesu Procedure naplate prihoda, Uputa o provođenju kontrola na licu mjesta te utvrdi način objedinjavanja podataka o potraživanjima i njihovoj dospelosti te izvještavanje o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate.	15. ožujka 2021.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.		Naloženo je od Gradske vatrogasne zajednice i Dobrovoljnog vatrogasnog društva zatražiti dostavljanje izvještaja o korištenju proračunskih sredstava.	30. ožujka 2021.	djelomično provedeno
12.	Prihodi i potraživanja	Naloženo je poduzeti aktivnosti u cilju donošenja izmjena Programa ili novog Programa raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske.	31. ožujka 2021.	provedeno
13.		Naloženo je donijeti odluku o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi.	31. ožujka 2021.	provedeno
14.		Naloženo je kontinuirano i pravodobno sastavljanje evidencije o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate.	1. veljače 2021.	provedeno
15.		Naloženo je tijekom korištenja stanova u najmu provjeravati udovoljavaju li najmoprimci uvjetima i kriterijima na temelju kojih su dobili stanove u najam.	31. prosinca 2021.	provedeno
16.		Naloženo je poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
17.		Naloženo je pravodobno poduzimati mjere u vezi s produženjem ugovora o najmu stanova s najmoprimcima koji zadovoljavaju propisane uvjete.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
18.		Upravljanje i raspolaganje imovinom	Preporučeno je izraditi pročišćeni tekst Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada te Odluke o porezu na korištenje javnih površina i naknadi za uporabu gradskih površina.	15. kolovoza 2021.
19.	Naloženo je za planirane projekte provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata.		30. lipnja 2021.	provedeno
20.	Preporučeno je da, do donošenja uredbe Vlade Republike Hrvatske o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata, Grad prema vlastitoj metodologiji provede stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata, kako bi se proračunska sredstva koristila u skladu s načelima ekonomičnosti i učinkovitosti.		30. lipnja 2021.	provedeno
21.	Naloženo je poduzeti aktivnosti kako bi se dokumenti u vezi s upravljanjem imovinom donijeli u rokovima utvrđenima Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti.		31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
22.	Naloženo je utvrditi namjenu i poduzeti aktivnosti da se Gradska vijećnica stavi u funkciju.		30. lipnja 2021.	provedeno nakon roka
23.	Naloženo je u daljnjoj realizaciji projekta (Loger Nerezinac) uspostaviti sustave kontrola kako bi se osiguralo namjensko i učinkovito korištenje proračunskih sredstava te ostvarenje ciljeva projekta.		15. kolovoza 2023.	djelomično provedeno
24.	Naloženo je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja točnih podataka o stanovima i poslovnim prostorima.		30. lipnja 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
25.	Javna nabava	Naloženo je u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma upisati sve ugovore za predmete nabave čija je vrijednost, bez poreza na dodanu vrijednost, jednaka ili veća od 20.000,00 kn.	31. ožujka 2021.	provedeno
26.		Preporučeno je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave detaljnije urediti u kojim slučajevima nabave je potrebno zatražiti više ponuda.	31. ožujka 2021.	provedeno

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

## 1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje upravljanja i raspolaganja imovinom.

- 1.1. Naloženo je poduzeti aktivnosti kako bi se dokumenti u vezi s upravljanjem imovinom donijeli u rokovima utvrđenim Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Odlukom o gospodarenju nekretninama iz prosinca 2020., propisani su uvjeti, način i postupci gospodarenja nekretninama te ovlasti za raspolaganje, upravljanje i korištenje stvarima u vlasništvu Grada. U studenome 2022. Gradsko vijeće donijelo je Strategiju upravljanja imovinom Grada za razdoblje 2022. – 2028., koja sadrži analizu postojećeg stanja te dugoročne ciljeve i smjernice za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Grada. Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Grada za 2023. donesen je u studenome 2022.

Cilj strateških i provedbenih dokumenata (godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih Strategijom i drugi provedbeni dokumenti) je urediti uvjete i način upravljanja i raspolaganja nekretninama, radi stavljanja nekretnina u funkciju gospodarskog razvoja Grada i njihova korištenja za ostvarivanje ciljeva iz samoupravnog djelokruga.

- 1.2. Naloženo je utvrditi namjenu i poduzeti aktivnosti da se Gradska vijećnica stavi u funkciju. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Prema obrazloženju Grada, projekt rekonstrukcije višenamjenskog izložbenog prostora za pomorsku zbirku na prvom katu stare pomorske škole (nekretnina Gradska vijećnica) prijavljen je na poziv Ministarstvu kulture i medija.

Prema idejnom rješenju iz rujna 2022., s troškovnicima građevinskih i drugih radova te nabave opreme planirano je objединiti više funkcionalnih cjelina, audiovideo projekcijsku salu, izložbeni prostor, kongresni prostor, prevoditeljsku kabinu za međunarodne događaje, formiranje izložbenog prostora pomorske zbirke te kreiranje novog prostora za održavanje događanja.

Prema navedenim troškovnicima, ukupna ulaganja iznose 5.087.994,00 kn ili 675.293,00 EUR. Urbanističkim planom uređenja (UPU-9) Mali Lošinj iz 2016., utvrđeno je da je nekretnina stara pomorska škola, namijenjena za smještaj građevine koja, između ostalog, obuhvaća sadržaje javne i društvene namjene.

Proračunom za 2023. planiran je kapitalni projekt Izložbeni prostor za pomorsku zbirku u vrijednosti od 730.100,00 EUR, a projekcijom proračuna za 2024. za navedeni projekt planirano je 66.400,00 EUR.

## 2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, prihoda i potraživanja te upravljanja i raspolaganja imovinom.

- 2.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o vrijednosti Gradske vijećnice, stanovima, udjelima u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, novčanim sredstvima te potraživanjima. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U poslovnim knjigama je u 2020. na računima imovine evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost nekretnine (Gradske vijećnice) u iznosu od 7.654.663,00 kn. Također, evidentirana je vrijednost četiri stana u ukupnom iznosu od 1.752.320,00 kn, koji nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima. Nadalje, u poslovnim knjigama je evidentirano usklađenje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu dva trgovačka društva u suvlasništvu (za javnu vodoopskrbu i odvodnju te obavljanje komunalnih djelatnosti) s podacima iz društvenih ugovora (29.489.500,00 kn) te je evidentirana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za očuvanje otočja, istraživanje, razvoj i ostale poslovne djelatnosti te trgovačkog društva za nautički turizam u ukupnom iznosu od 14.000,00 kn. Također, iz poslovnih knjiga, Grad je isknjižio stanove ukupne vrijednosti od 1.267.614,00 kn koji su prodani prijašnjih godina i novčana sredstva koja nisu doznačena na žiroračun Grada, a odnose se na prihode od ustupljenog poreza na dohodak namijenjenih za financiranje projekata od interesa za razvoj otoka u ukupnom iznosu od 4.682.800,00 kn. Uplaćene jamčevine u 2020. i 2021. (koje su u poslovnim knjigama za 2019. netočno evidentirane u okviru potraživanja) evidentirane su na računima obveza za predujmove. Na navedeni način, u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana točna vrijednost nekretnine (Gradske vijećnice) i stanova, vrijednost udjela u temeljnim kapitalima društva, novčanih sredstava i obveza za predujmove.

Međutim, potraživanja i nadalje nisu točno i potpuno evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. U okviru računa potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine evidentirane su uplate pojedinih kupaca u iznosu od 942.694,00 kn za koje do konca 2021. nisu iskazana potraživanja (zaduženja). Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupna potraživanja iskazana u manjem iznosu za 942.694,00 kn.

Nadalje, potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 2020. i 2021. U 2020. su prihodi od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta ostvareni u iznosu od 21.028,00 kn, a u 2021. u iznosu od 17.975,00 kn. Do konca 2022. Grad nije ustrojio analitičku evidenciju potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

Prema obrazloženju Grada, u tijeku je ustrojavanje analitičke evidencije u skladu s odredbama Pravilnika o registru evidencije ugovora i naplate za poljoprivredno zemljište u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 12/22).

Prema odredbi članka 50. Zakona o poljoprivrednom zemljištu, jedinica lokalne samouprave na čijem se području zemljište nalazi vodi evidenciju ugovora i naplate po ugovoru za sve oblike zakupa i prodaje. Prema odredbi članka 38.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnik koji je zadužen za praćenje naplate prihoda koji se dijele između više korisnika (zajednički prihodi) u svojoj glavnoj knjizi vodi potraživanje u ukupnom iznosu. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

- 2.2. Naloženo je utvrditi na što se odnose vrijednosni papiri.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Koncem 2021. u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani vrijednosni papiri u iznosu od 180.000,00 kn. Grad je u siječnju 2021. uputio dopis Ministarstvu financija u kojem je zatražio informaciju o vrijednosnim papirima koji su dobiveni od navedenog Ministarstva u nominalnoj vrijednosti od 180.000,00 kn. Do vremena obavljanja provjere provedbe navedenog naloga (ožujak 2023.) nije dobiven odgovor Ministarstva financija.

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

- 2.3. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati rashode prema rasporedu računa iz Računskog plana. Rashodi se odnose na pomoć trgovačkom društvu u privatnom vlasništvu za projekt (Loger Nerezinac), pomoć trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada za izgradnju građevina za javnu vodoopskrbu i odvodnju, prijenos sredstava Turističkoj zajednici za kulturno-zabavne manifestacije i sufinanciranje oglašavanja te rashode za usluge nadzora koji su povezani s rashodima za nabavu građevinskih objekata.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. listopada 2021.

U 2021. na propisanim računima Računskog plana evidentiran je prijenos sredstava Turističkoj zajednici Grada za sufinanciranje projekta i manifestacija u ukupnom iznosu od 200.000,00 kn, pomoć dana trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada u iznosu od 1.000.000,00 kn za sufinanciranje izgradnje te stručnog nadzora pretovarne stanice i ulazno-izlazne zone odlagališta komunalnog otpada i druge pomoći u iznosu od 5.879,00 kn te pomoć dana trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja vodne usluge za izgradnju sanitarne kanalizacije u iznosu od 114.131,00 kn.



Međutim, pojedini rashodi i nadalje nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U 2021. u okviru računa kapitalnih pomoći evidentirana su sredstva doznačena trgovačkom društvu u suvlasništvu Grada koje obavlja vodne usluge za izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu od 106.657,00 kn. S obzirom na to da je oborinska kanalizacija u vlasništvu Grada, rashode za izgradnju oborinske kanalizacije u iznosu od 106.657,00 kn trebalo je evidentirati na računima nabave nefinancijske imovine, umjesto na računima kapitalnih pomoći.

Nadalje, u 2021. prijenos sredstava trgovačkom društvu (koje je od travnja 2021. u vlasništvu Grada) za projekt (Loger Nerezinac) u iznosu od 1.630.525,00 kn i u 2022. u iznosu od 275.957,00 kn evidentiran je na računu subvencija trgovačkim društvima u javnom sektoru, umjesto na računima kapitalnih pomoći. Rashodi za radove na uređenju stambenih i poslovnih prostora evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i na imovini, a rashodi za usluge nadzora nad obavljanjem radova na uređenju stambenih i poslovnih prostora ostvareni u 2021. u ukupnom iznosu od 27.000,00 kn evidentirani su na računu rashoda za intelektualne usluge, umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Prema odredbama članaka 4. i 21. 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. 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/primitke i rashode/izdatke.

- 2.4. Naloženo je uspostaviti učinkovit sustav unutarnjih kontrola na način da se donesu Procedure naplate prihoda, Uputa o provođenju kontrola na licu mjesta te utvrdi način objedinjavanja podataka o potraživanjima i njihovoj dospjelosti te izvještavanje o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate. Rok za provedbu naloga bio je 15. ožujka 2021.

Grad je u kolovozu 2020. donio Proceduru praćenja i naplate prihoda, kojom su određene aktivnosti u postupcima naplate dospjelih potraživanja, odgovornost za izvršenje pojedine aktivnosti, rok te dokumenti potrebni za provođenje pojedine aktivnosti. Također, u ožujku 2021. donesena je Uputa o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna Grada, kojom je utvrđen način postupanja i obveze Jedinstvenog upravnog odjela u provođenju kontrola. Isto tako, utvrđeno je što transferi obuhvaćaju, za koju vrijednost transfera po pojedinom korisniku i namjeni se obavlja obavezna kontrola na licu mjesta, vrijeme provedbe kontrole, tko provodi kontrolu, dostava izvješća o obavljenoj kontroli i drugo.

Grad nije donio proceduru kojom bi bio utvrđen način objedinjavanja podataka o potraživanjima i njihovoj dospjelosti te izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate, a u cilju smanjenja rizika nepoduzimanja mjera naplata dospjelih potraživanja.

Prema odredbi članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

- 2.5. Naloženo je od Gradske vatrogasne zajednice i Dobrovoljnog vatrogasnog društva zatražiti dostavljanje izvještaja o korištenju proračunskih sredstava. Rok za provedbu naloga bio je 30. ožujka 2021.

U ožujku 2021. Grad je zaključio s Gradskom vatrogasnom zajednicom i Dobrovoljnim vatrogasnim društvom ugovore o izravnoj dodjeli financijskih sredstava za 2021. kojima su utvrđena međusobna prava i obveze. Između ostalog, ugovoreno je da se radi kontrole namjenskog korištenja sredstava korisnici obvezuju dostaviti Gradu, na njegov zahtjev izvješća o tijeku i provedbi programa te trošenju odobrenih sredstava. Nadalje, ugovoreno je da će korisnici sredstava u roku od 30 dana nakon završetka proračunske godine dostaviti izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Prema obrazloženju Grada, Gradska vatrogasna zajednica i Dobrovoljno vatrogasno društvo nisu Gradu dostavili izvješća o tijeku i provedbi programa te trošenju odobrenih sredstava, kao ni izvješća o namjenskom utrošku sredstava za 2021., što nije u skladu sa zaključenim ugovorom.

Grad je koncem 2021. izvršio kontrolu namjenskog i zakonitog korištenja sredstava na licu mjesta kod Gradske vatrogasne zajednice, o čemu je sastavljeno izvješće.

U izvješću je navedeno da je kontrola, zbog poštovanja epidemioloških mjera, obavljena pregledom dostavljene dokumentacije putem e-pošte te da je Gradska vatrogasna zajednica dala na uvid potrebnu dokumentaciju o potrošnji dobivenih sredstava u 2021. Kontrola namjenskog i zakonitog korištenja sredstava kod Dobrovoljnog vatrogasnog društva nije obavljena, a Dobrovoljno vatrogasno društvo nije Gradu dostavilo godišnje izvješće o namjenskom utrošku sredstava za 2021., iako je to propisano zaključenim ugovorom i odredbi članka 111. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 125/19 i 114/22). Navedenom odredbom je propisano, između ostalog, da su vatrogasne zajednice grada, općine, županije i Grada Zagreba te javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljna vatrogasna društva dužna dostaviti godišnje izvješće o utrošku financijskih sredstava tijelu koje ih financira prema odredbama navedenog Zakona, a najkasnije u roku od 60 dana od isteka kalendarske godine.

Prema odredbi 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 temeljem posebnih propisa. Navedeno je propisano i odredbama članka 63. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022.

- 2.6. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Koncem 2019., prema podacima Grada, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine bez ispravka vrijednosti i bez potraživanja za porez na potrošnju i porez za promet nekretninama iznose 18.161.723,00 kn. Koncem 2021. dospjela potraživanja iznose 22.376.928,00 kn, a koncem 2022. iznose 24.108.452,00 kn. Naplatu potraživanja, osim za porez na potrošnju i porez na promet nekretnina koje obavlja Porezna uprava, obavlja Jedinstveni upravni odjel Grada.

U odnosu na 2019., dospjela potraživanja za 2021. veća su za 4.215.205,00 kn ili 23,2 %, a dospjela potraživanja za 2022. veća su za 5.946.729,00 kn ili 32,7 %. Dospjela potraživanja su i dalje vrijednosno značajna.

U odnosu na 2019. kada su mjere naplate (tužbe, ovrhe i ugovaranje obročnog plaćanja) poduzete za potraživanja u iznosu od 841.047,00 kn ili 4,6 % dospjelih potraživanja, prema dobivenoj evidenciji Grada, do konca 2022. su mjere naplate poduzete za potraživanja u iznosu od 13.625.479,00 kn ili 56,5 % dospjelih potraživanja.

Mjere naplate se odnose na prijavljena potraživanja u stečajnu masu u iznosu od 5.853.505,00 kn, potraživanja za koja su pokrenute tužbe i ovrhe u iznosu od 4.867.754,00 kn te potraživanja za koja su zaključene nagodbe i obročne otplate u iznosu od 2.904.220,00 kn. Za preostala potraživanja u iznosu od 10.482.973,00 kn (vrijednosno značajnija su od komunalne naknade) slane su opomene, dok druge mjere za naplatu nisu poduzimane. U 2022., nakon poslanih opomena, Grad nije za dio dužnika poduzimao mjere prisilne naplate potraživanja, iako je Procedurom praćenja naplate prihoda iz 2020. utvrđeno da, ako dužnik ne plati po opomeni niti da prijedlog za odgodu ovrhe, obročnu otplatu ili djelomični ili potpuni otpis duga (ukoliko su ispunjeni zakonski uvjeti), pokreće se postupak prisilne naplate potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, 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.

- 2.7. Naloženo je u daljnjoj realizaciji projekta (Loger Nerezinac) uspostaviti sustave kontrola kako bi se osiguralo namjensko i učinkovito korištenje proračunskih sredstava te ostvarenje ciljeva projekta.

Rok za provedbu naloga bio je 15. kolovoza 2021.

Financijskom revizijom za 2019. utvrđeno je da Grad je u obnovu drvenog motornog broda (dalje u tekstu: Brod) u vlasništvu privatnog trgovačkog društva uložio vrijednosno značajna proračunska sredstva. Obnova Broda je dio projekta Loger Nerezinac, prema kojem je Grad u obvezi financirati troškove održavanja Broda u razdoblju od 20 godina. Ciljevi projekta su očuvanje, zaštita, promicanje i razvoj pomorske baštine kroz turističku valorizaciju, a projektom je planirano i da će Brod biti otvoren za javnost kao muzej na otvorenom, sudjelovati na turističkim manifestacijama i služiti za obrazovanje mladih brodograditelja. Sustavi kontrola u praćenju realizacije navedenog projekta nisu bili uspostavljeni na način da osiguravaju praćenje namjenskog utroška sredstava i ostvarenje ciljeva.

Na temelju odluke Gradskog vijeća, Grad je u veljači 2021. zaključio s dva prenositelja udjela (fizičke osobe vlasnici privatnog trgovačkog društva) ugovor o prijenosu poslovnih udjela u iznosu od 295.000,00 kn bez naknade na Grad.

Upisom u sudski registar u travnju 2021., Grad je stekao vlasništvo nad spomenutim društvom (dalje u tekstu: Društvo). U vlasništvu Društva je Brod koji služi za provođenje ciljeva projekta Loger Nerezinac. Stjecanjem vlasništva nad Društvom i Brodom, Gradu je omogućena kontrola poslovanja Društva te praćenje ostvarenja ciljeva navedenog projekta. Međutim, zapisnik o preuzimanju Broda i druge imovine u vlasništvo Grada, iz kojeg bi, između ostalog, bilo vidljivo stanje Broda koji je u funkciji ostvarivanja ciljeva projekta Loger Nerezinec, nije sastavljen.

O 2018. do 2021. u obnovu i održavanje Broda uložena su ukupna sredstva u iznosu od 4.506.227,00 kn, od kojih se na sredstva Grada odnosi 2.973.016,00 kn, sredstva Ministarstva turizma dobivena putem Grada 1.483.211,00 kn te donaciju poslovne banke 50.000,00 kn. Ugovorom o financiranju poslova održavanja iz 2019. te dodacima ugovora iz 2020. i 2021., obvezao se financirati troškove održavanja Broda u razdoblju 20 godina.

Društvo je dostavilo Gradu izvješće o radu za 2021. u kojem su opisno navedene aktivnosti koje je Društvo provodilo za ostvarivanja ciljeva projekta (Loger Nerezinac). Grad je obavio uvid u spomenuto izvješće, dokumentaciju o izvedenim radovima, obračune troškova održavanja te izvještaje nadzornog inženjera priloženih uz zahtjeve Društva za isplatom sredstava. Međutim, Grad nije uspostavio sustav kontrola kako bi osigurao praćenje ostvarenja ciljeva projekta.

S obzirom na to da je od 2018. do kolovoza 2021. u Brod uloženo 4.506.227,00 kn, od kojih je Grad uložio 2.973.016,00 kn i ima obvezu financirati održavanje Broda 20 godina (još 17 godina od dana preuzimanja privatnog trgovačkog društva u vlasništvo) i da nisu u uspostavljeni sustavi kontrola na način da osiguraju praćenje ostvarivanja ciljeva projekta, Grad nije u potpunosti postupio prema načelima dobrog financijskog upravljanja. Grad i dalje treba uspostaviti sustav kontrola u cilju praćenja ostvarivanja ciljeva projekta (Loger Nerezinac) i učinkovitog korištenja proračunskih sredstava.

- 2.8. Naloženo je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja točnih podataka o stanovima i poslovnim prostorima.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Prema knjizi dugotrajne imovine sa stanjem na 24. veljače 2023., Grad ima u vlasništvu 150 poslovnih prostora koji su i evidentirani u Registru imovine te ima u vlasništvu 191 stan. U Registru imovine evidentirano je 145 stanova, što je 46 stanova manje od evidentiranih u knjizi dugotrajne imovine. Prema obrazloženju Grada, u tijeku je postupak usklađenja broja stanova u vlasništvu s evidentiranim stanovima u Registru imovine. Grad i nadalje mora utvrditi točan broj stanova u vlasništvu.

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

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje prihoda i potraživanja.

- 3.1. Naloženo je pravodobno poduzimati mjere u vezi s produženjem ugovora o najmu stanova s najmoprimcima koji zadovoljavaju propisane uvjete.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U 2021. ostvareni su prihodi od najma stanova u iznosu od 745.633,00 kn. Do konca 2021. istekao je rok na koji su zaključena četiri ugovora o najmu stana (dva ugovora u prosincu 2007. i dva ugovora u siječnju 2008. na rok od deset godina). Grad ostvaruje prihode od najma navedenih stanova koje i dalje koriste najmoprimci, a nije zaključio nove ugovore te nisu obavljene provjere zadovoljavaju li postojeći najmoprimci propisane uvjete za najam spomenutih stanova.

Odredbom članka 26. Odluke o davanju gradskih stanova i stambenih prostora u najam iz 2012., propisano je da se ugovor o najmu stana zaključuje na određeno vrijeme, maksimalno deset godina, a po isteku roka na koji je ugovor zaključen, isti se može produžiti za isto razdoblje ukoliko najmoprimac udovoljava uvjetima i kriterijima utvrđenim spomenutom odlukom.

Odlukom o davanju gradskih stanova i stambenih prostora u najam iz prosinca 2022. na isti način je regulirano zaključivanje ugovora o najmu, kao i mogućnost produženja najma.

***Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden.***

#### **– 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 pet preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za dva naloga Grad nije izvijestio Ured.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad točno izvještavao o provedbi 12 naloga i pet preporuka, za sedam naloga nije točno izvijestio o provedbi, a za dva naloga Grad nije dostavio izvještaj o provedbi naloga.

## **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2019. utvrđeno je da je od 21 naloga i pet preporuka:

- provedeno 12 naloga i pet preporuka ili 65,4 %, od čega deset naloga i pet preporuka u roku, a dva naloga nakon roka
- djelomično je provedeno osam naloga
- jedan nalog nije proveden.

Grad je provedbom naloga i preporuka postigao sljedeće pozitivne učinke:

- imovina je nakon završetka nabave i izgradnje stavljena u uporabu i obavljen je ispravak vrijednosti imovine
- rashodi i obveze evidentirani su u poslovnim knjigama prema načelu nastanka događaja
- popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima
- obavljena je analiza blagajničkog poslovanja u cilju smanjenja gotovinskih uplata te je s poslovnom bankom zaključen ugovor da se uplate stanovništva za gradske prihode i usluge obavljaju bez naknade
- donesen je Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske
- donesena je odluka o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja redovite djelatnosti javne vatrogasne postrojbe kojom se normativno uredilo financiranje rada javne vatrogasne postrojbe
- sastavljena je evidencija o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate
- tijekom korištenja stanova u najmu provjeravano je udovoljavaju li najmoprimci uvjetima i kriterijima na temelju kojih su dobili stanove u najam

- doneseni su pročišćeni tekstovi Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora u vlasništvu Grada te Odluke o porezu na korištenje javnih površina i naknadi za uporabu gradskih površina, čime je poboljšana transparentnost i javnost rada Grada pri upravljanju poslovnim prostorima i davanju na korištenje javnih površina u vlasništvu Grada
- za planirane projekte provedeno je stručno vrednovanje, ocjena opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata
- donesena je metodologija za provođenje stručnog vrednovanja, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata
- donesena je Strategija upravljanja imovinom Grada za razdoblje 2022. – 2028. s analizom postojećeg stanja, dugoročnim ciljevima i smjernicama za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Grada te Plan upravljanja imovinom u vlasništvu Grada za 2023.
- utvrđena je namjena i poduzete su aktivnosti da se Gradska vijećnica stavi u funkciju
- upisom u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma svih ugovora za predmete nabave u vrijednosti jednakoj ili većoj od 20.000,00 kn poboljšana je transparentnost provođenja postupaka javne nabave
- Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave detaljnije je uređeno u kojim slučajevima je potrebno zatražiti više ponuda.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja u dijelu iskazivanja točnih podataka o potraživanjima; utvrđivanja na što se odnose vrijednosni papiri; evidentiranja rashoda na propisanim računima Računskog plana, uspostavljanja učinkovitog sustava unutarnjih kontrola te kontrole doznačenih sredstava Dobrovoljnom vatrogasnom društvu. Nadalje, djelomično provedeni nalozi odnose se na područje prihoda i potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja te na područje upravljanja i raspolaganja imovinom u dijelu uspostavljanja sustava kontrola u realizaciji projekata (Loger Nerezinac) i utvrđivanja točnih podataka o stanovima.

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje prihoda i potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za produženje ugovora o najmu stanova s najmoprimcima koji zadovoljavaju propisane uvjete.

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

## V. OČITOVANJE

*Grad navodi da se potraživanja u smislu točnog i potpunog evidentiranja usklađuju u poslovnim knjigama te će se točni podaci iskazati u financijskim izvještajima. Nadalje, navodi da ustrojava analitičku evidenciju potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te će potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima. Također, navodi da će do izrade polugodišnjih financijskih izvještaja evidentirati sve preplate na računima predujmova kako bi potraživanja bila točno iskazana, kao i ostala usklađenja te će ustrojiti analitičku evidenciju za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.*

*U vezi s nalogom da se utvrdi na što se odnose vrijednosni papiri, Grad navodi da je od Ministarstva financija zatražio podatke o njima, a kako nisu dostavljeni, ponovno će ih zatražiti.*

*U vezi s evidentiranjem rashoda prema rasporedu računa iz Računskog plana, Grad navodi da se evidentiranje rashoda provodilo prema ustaljenoj dugogodišnjoj praksi te će pri izradi izmjena proračuna postupiti u skladu s nalogom Državnog ureda za reviziju.*

*U vezi sa sustavom unutarnjih kontrola, Grad navodi da unutarnja kontrola postoji i da se evidentiraju podaci o potraživanjima i njihovoj dospelosti te izvještavanju o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate, a Grad će o sustavu unutarnjih kontrola donijeti pisana pravila odnosno procedure.*

*Nadalje, Grad navodi da će ubuduće temeljitije obavljati kontrolu namjenskog i zakonitog korištenja sredstava kod Gradske vatrogasne zajednice i Dobrovoljnog vatrogasnog društva na licu mjesta. Gradska vatrogasna zajednica i Dobrovoljno vatrogasno društvo podnijeli su izvješća o namjenskom trošenju proračunskih sredstava za 2022. te je naknadno zatraženo navedeno izvješće i za 2021.*

*U vezi s poduzimanjem mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, Grad navodi da su dostavljeni podaci sa stanjem za 2021. i 2022. Za dospjela potraživanja (37,2 %) za određeni broj dužnika s dugovanjima nižim od 20.000,00 kn pokrenute su i druge radnje osim opomena, a postoji više od 1 000 dužnika s dugom manjim od 1.000,00 kn. Nadalje, navodi da je u dostavljenim evidencijama o dospjelim potraživanjima i mjerama naplate vidljivo da Grad provodi nalog u vezi s potpunom i pravodobnom naplatom potraživanja. Također, navodi da je s obzirom na problematiku prisilne naplate potraživanja bitno spomenuti da je 2018. u Gradu provedena reorganizacija te su ukinuta tri upravna odjela, a ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Do tada je poslove prisilne naplate obavljao jedan službenik koji je posvetio pažnju ovršnim postupcima tako da su oni pokretani svakodnevno, ali navedeni djelatnik je imenovan pročelnikom Jedinostvenog upravnog odjela te obavljanje navedenih poslova nije bilo u opisu radnog mjesta. Poslovi prisilne naplate dodijeljeni su drugim službenicima. S obzirom na to da se radi o složenim pravnim poslovima, navedeni zaposlenici nisu u dovoljnoj mjeri pokretali navedene postupke, a nakon reorganizacije poslova prestala im je služba jer su zaposleni u druga javnopravna tijela. Nadalje, Grad obrazlaže da se kao i kod drugih lokalnih jedinica radi o cjelokupnoj problematici pokretanja ovršnih postupaka za sve dužnike. Navodi da se radi o unutarnjim problemima Grada, kao i vanjskim okolnostima izazvanim pandemijom koronavirusa te se sukladno propisima zastalo s ovrhama prema svim dužnicima, a po prestanku navedenih okolnosti ponovno se započelo s pokretanjem ovršnih postupaka.*

*U vezi s uspostavljanjem sustava kontrola kako bi se osiguralo namjensko i učinkovito korištenje sredstava za ostvarenje ciljeva projekta Loger Nerezinac, Grad obrazlaže da je brod Nerezinac interpretacijski plovodbeni centar pomorske baštine otoka Lošinja i kao takav je jedini plovodbeni interpretacijski centar na Jadranu. Na brodu se kroz multimediju prikazuje život na brodu kroz pet tematskih cjelina (posada, hrana, tereti, pomorske rute te gradnja i održavanje broda). Nadalje, navodi podatke o broju posjetitelja (50 000) i sudjelovanjima na raznim turističkim manifestacijama u okviru kojih se održavaju regate tradicijskih plovila. Također, navodi da su u suradnji s Hrvatskim registrom brodova i Ministarstvom mora, prometa i infrastrukture izdane dodatne dozvole i zahtjevi koje brod mora zadovoljiti. Brod je bio dio hrvatske delegacije tradicijskih plovila organiziranih preko udruge u Francuskoj. Nadalje, navodi da je na brodu organizirano više snimanja stranih i domaćih medija, studijskih putovanja, na brodu se organiziraju brojni koncerti, kazališne predstave i predavanja, a i spomenuti brod dobitnik je više nagrada i priznanja. Za sve navedeno Grad navodi da može potkrijepiti izvješćima Turističke zajednice, fotografijama, izvadcima iz medija i drugo. Grad u Očitovanju navodi da će, osim navedenog, ubuduće zatražiti izvješća, planove rada i drugu dokumentaciju.*

*U vezi s nalogom da se pravodobno poduzimaju mjere u vezi s produženjem ugovora o najmu stanova s najmoprimcima koji zadovoljavaju propisane uvjete, Grad navodi da je do konca 2021. istekao rok na koji su zaključena četiri ugovora o najmu stana (dva ugovora u prosincu 2007. i dva ugovora u siječnju 2008. na rok od deset godina), a nisu zaključeni novi ugovori budući da zbog dugovanja ne zadovoljavaju propisane uvjete. Grad navodi da su postupci naplate dospjele najamnine u tijeku te da je cilj naplatiti dospjela potraživanja, a ne iseliti najmoprimce koji su svoje stambeno pitanje riješili putem stambenog zbrinjavanja Grada. Ujedno, postupci iseljenja su dugotrajni i na koncu rezultiraju samo još većim dodatnim troškovima za Grad. Ako nisu neophodni, tendencija je riješiti problem dugovanja, odnosno nastoji se izbjeći socijalni problem koji bi u konačnici Grad morao rješavati.*