



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

KLASA: 041-02/22-01/73  
URBROJ: 613-15-22-10  
Zadar, 15. studenoga 2022.

# **Izvješće**

## **o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji**

**Grad Nin**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKE	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKE I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI	2
IV.	ZAKLJUČAK	4
V.	OČITOVANJE	4

## **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 preporuke danih u financijskoj reviziji Grada Nina (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 preporuke provedeni su od 12. rujna do 15. studenoga 2022.

## **II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKE**

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Grada za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/56, URBROJ: 613-15-20-7, od 31. 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 dano je osam naloga i jedna preporuka.

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

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 preporuke danih u financijskoj reviziji Grada za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuke je provjeriti jesu li nalozi i preporuka 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 preporuke 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 preporuke, Gradu je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuke te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavao Ured o provedbi danih naloga i preporuke. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Grada. Provjera provedbe danih naloga i preporuke obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Grada u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuke (listopad 2022.) je gradonačelnik Emil Ćurko, ing. tel.

### III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKE I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporuci 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 preporuke.

#### – Provedba danih naloga i preporuke

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

Tablica broj 1

#### Provedba naloga i preporuke 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 i financijsko izvještavanje	Naloženo je utvrditi točno stanje nefinancijske imovine i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je izvanbilančne zapise iskazivati po brutonačelu, kako bi podaci u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima bili istovjetni.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.	Potraživanja	Preporučeno je Procedurom obračuna i naplate potraživanja propisati postupak izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate.	31. prosinca 2021.	provedeno
6.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
7.	Rashodi	Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima.	31. prosinca 2021.	provedeno
8.		Naloženo je programom održavanja planirati, a izvješćem o izvršenju programa održavanja izvještavati o svim djelatnostima koje su utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.		Naloženo je donijeti opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Grada udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Grada.	31. prosinca 2021.	provedeno

Obrazloženje djelomično provedenog naloga daje se u nastavku.

## 1. Djelomično provedeni nalog

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje potraživanja.

### 1.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Prema podacima Grada, dospjela potraživanja koncem 2021. iznose 11.357.281,00 kn. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate preko jedne odnosno tri godine iznose 9.906.190,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 1.886.427,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu od 1.280.662,00 kn, kazne propisane za prekršaje u prometu u iznosu od 1.662.595,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.149.993,00 kn, gradske poreze u iznosu od 979.080,00 kn te za sufinanciranje mještana za katastarsku izmjeru i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 782.856,00 kn.

Radi naplate dospjelih potraživanja starosti od jedne do tri, odnosno starijih od tri godine Grad je upućivao opomene i opomene pred ovrhu, a za potraživanja za komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i gradske poreze u ukupnom iznosu od 2.710.787,00 kn ispostavljena su rješenja o prisilnoj naplati dugovanja s pripadajućim zateznim kamatama. Za kazne propisane za prekršaje u prometu pokretao je prekršajne naloge u iznosu od 214.700,00 kn. Za ostala potraživanja, od kojih su značajnija potraživanja za sufinanciranje mještana za katastarsku izmjeru i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 782.856,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane.

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 (Narodne novine 144/21), 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 nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.***

#### – **Izvještavanje o provedbi naloga i preporuke**

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 obvezan 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 preporuke u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuke utvrđeno je da je Grad točno izvještavao o provedbi naloga i preporuke.

#### **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Grada za 2019. utvrđeno je da je od osam naloga i jedne preporuke:

- provedeno sedam naloga i jedna preporuka ili 88,9 %
- djelomično je proveden jedan nalog.

Grad je provedbom naloga i preporuke postigao sljedeće pozitivne učinke:

- utvrđeno je točno stanje nefinancijske imovine i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova, usklađeni su podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji te su izvanbilančni zapisi u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima evidentirani odnosno iskazani po brutonačelu, što je utjecalo na točnost i vjerodostojnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- provođenjem godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s propisima utvrđeno je stvarno stanje imovine i obveza te je provedeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom
- propisivanje postupka izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate utjecalo je na kontinuitet praćenja stanja potraživanja te pravodobnost poduzimanja potrebnih mjera njihove naplate
- programom održavanja komunalne infrastrukture određen je opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, spomenutim programom je planirano, a izvješćem o izvršenju programa izvještavano o svim djelatnostima koje su utvrđene Odlukom o komunalnim djelatnostima, što je utjecalo na poštovanje načela na kojima se temelji komunalno gospodarstvo
- donošenje općeg akta kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna udrugama utjecalo je na transparentnost raspolaganja proračunskim sredstvima.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na naplatu potraživanja.

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

#### **V. OČITOVANJE**

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