



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Zadar

KLASA: 041-02/22-01/72  
URBROJ: 613-15-22-10  
Zadar, 1. prosinca 2022.

# **Izvješće**

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

**Grad Obrovac**

## 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	6
V.	OČITOVANJE	7

## **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 Obrovca (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 13. rujna do 8. studenoga 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: 041-01/20-02/36, URBROJ: 613-15-20-7, od 6. studenoga 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 13 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 preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Grad je obvezan 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 (listopad 2022.) je gradonačelnik Ante Župan, dr. med.

### 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 preporuka 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 i financijski izvještaji	Naloženo je evidentirati poslovne promjene u vezi sa službenim putovanjima na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava i na računima propisanim Računskim planom proračuna.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je sastavljati putne naloge i obračunavati troškove službenih putovanja u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te po obračunu troškova službenog putovanja isplaćenu akontaciju u iznosu većem od obračunanih troškova vratiti na račun proračuna ili u blagajnu.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Naloženo je rashode priznavati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju i evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		Preporučeno je Procedurom o izdavanju i obračunu naloga za službeni put propisati mogućnost i način isplate akontacije za službeni put i ovlaštene osobe za odobravanje i potpisivanje putnih naloga za službena putovanja gradonačelnika, a isplatu predujmova za akontacije uplaćivati na tekući račun osobe koja se upućuje na službeno putovanje.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
5.	Prihodi od komunalne naknade i potraživanja	Naloženo je obračunavati komunalnu naknadu u skladu s Odlukom o komunalnoj naknadi.	31. prosinca 2020.	provedeno
6.		Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja.	31. prosinca 2020.	provedeno
7.		Naloženo je, uz upućivanje opomena, poduzimati i mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
8.	Rashodi i izdaci	Naloženo je propisati obvezu izvješćivanja o radu savjetnika ili na drugi način osigurati izvješćivanje kako bi dokumentacija u vezi s poslovima savjetovanja (izvješća) bila uredna i vjerodostojna.	31. prosinca 2020.	provedeno
9.		Naloženo je Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
10.		Naloženo je donijeti opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna Grada udrugama.	31. prosinca 2020.	provedeno
11.		Naloženo je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
12.	Javna nabava	Naloženo je ažurirati Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2020.	provedeno
13.		Naloženo je objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2020.	provedeno
14.		Naloženo je provoditi postupke nabave za električnu energiju u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o jednostavnoj nabavi, ovisno o procijenjenoj vrijednosti.	31. prosinca 2020.	provedeno

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

#### 1. Djelomično provedena preporuka i nalog

Djelomično provedena preporuka i nalog odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te prihoda od komunalne naknade i potraživanja.

##### 1.1. Preporučeno je Procedurom o izdavanju i obračunu naloga za službeni put propisati mogućnost i način isplate akontacije za službeni put i ovlaštene osobe za odobravanje i potpisivanje putnih naloga za službena putovanja gradonačelnika, a isplatu predujmova za akontacije uplaćivati na tekući račun osobe koja se upućuje na službeno putovanje.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

U listopadu 2020. gradonačelnik je donio Proceduru o izdavanju i obračunu naloga za službeni put, kojom je propisan način i postupak izdavanja te obračun naloga za službeno putovanje dužnosnika, službenika i namještenika Grada. Prema proceduri o prijedlogu (zahtjevu) za upućivanje na službeno putovanje i odobravanje predujma odlučuje gradonačelnik odnosno zamjenik gradonačelnika. Procedurom je propisana mogućnost isplate predujma, ako je potreban, izdavanjem naloga za isplatu predujma koji potpisuje gradonačelnik ili zamjenik gradonačelnika, a isplaćuje se dan prije putovanja ili isti dan, u gotovini ili na tekući račun osobe. Obračun putnog naloga s priloženom dokumentacijom i izvješćem o rezultatima službenog putovanja, isplata dnevnice i drugih troškova te povrat neutrošenog predujma obavlja se u roku od osam dana od dana povratka sa službenog putovanja.

Tijekom 2020. predujmovi za službena putovanja isplaćeni su u ukupnom iznosu od 112.700,00 kn u gotovini, preko blagajne. S obzirom na značajne isplate predujma, kao i preporuku Ministarstva financija da se što manje koriste isplate u gotovom novcu, isplate predujma preporučuju se obavljati na tekući račun osobe koja se upućuje na službeno putovanje.

##### 1.2. Naloženo je je, uz upućivanje opomena, poduzimati i mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i procedurama Grada. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Prema podacima Grada, dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 9.000.642,00 kn, 6.128.103,00 kn koncem 2020. te 6.197.402,00 kn koncem 2021. U odnosu na 2019. dospjela potraživanja za 2020. manja su za 2.872.539,00 kn ili 31,9 %, a za 2021. manja su za 2.803.240,00 kn ili 31,2 %. Iako su u odnosu na 2019. smanjena, dospjela potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna. Od dospjelih potraživanja koncem 2020. u iznosu od 6.128.103,00 kn, potraživanja starosti do jedne godine iznose 1.314.394,00 kn, od jedne do tri godine 2.121.682,00 kn, a potraživanja od tri do pet godina 2.642.110,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu od 1.652.063,00 kn, potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.347.634,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 827.309,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 521.667,00 kn te potraživanja za mjesni samodoprinos u iznosu od 492.172,00 kn. Poslove obračuna i naplate prihoda obavlja Jedinствени upravni odjel Grada, osim za gradske poreze, za koje spomenute poslove obavlja Porezna uprava.

Mjere naplate poduzimane su za potraživanja za gradske poreze (pokretanjem stečajnih i likvidacijskih postupaka) u 2020. i potraživanja za katastarsku izmjeru u 2021. Tijekom 2021. i 2022. upućivane su opomene, a prema dostavljenim podacima iz Grada po opomenama (za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i katastarsku izmjeru) naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.016.144,00 kn, od čega 187.816,00 kn u 2021. te 828.328,00 kn u 2022. Za dio potraživanja od prodaje zemljišta raskinuti su ugovori. Prema dostavljenom obrazloženju, s obzirom na učinkovitost naplate potraživanja po opomenama, druge mjere za naplatu potraživanja, osim za gradske poreze i katastarsku izmjeru, nisu poduzimane. Iako je upućivanjem opomena naplaćen dio potraživanja, potrebno je voditi računa o zastari potraživanja te pravodobno poduzimati sve mjere za naplatu potraživanja.

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 preporuci i nalogu Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.***

## 2. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje rashoda i izdataka.

### 2.1. Naloženo je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Jedinica lokalne samouprave može obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi na temelju pisanog ugovora. Predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave odlukom određuje komunalne djelatnosti koje se na njezinu području mogu obavljati na temelju ugovora.

Prema Odluci o komunalnim djelatnostima, održavanje javne rasvjete (upravljanje i održavanje instalacija javne rasvjete, uključivo podmirivanje troškova električne energije) obavlja se na temelju pisanog ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti, a postupak odabira osobe s kojom se zaključuje ugovor te sklapanje, provedba i izmjene ugovora provode se prema propisima o javnoj nabavi.

Planom nabave za 2020., kao i za 2022. održavanje javne rasvjete nije planirano, a održavanje su obavila dva dobavljača na temelju zaključenih ugovora, izabrana izravnim ugovaranjem.

U 2021. Planom nabave planirana su dva postupka nabave, jedan za usluge održavanja i drugi za nabavu materijala za javnu rasvjetu, putem narudžbenica na razdoblje od jedne godine, svaki procijenjene vrijednosti od 69.500,00 kn. Izravnim ugovaranjem izabrani su izvršitelj usluge održavanja i dobavljač za nabavu materijala prema pravilniku za jednostavne nabave, jer su procijenjene vrijednosti nabave manje od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovori u prilogu kojih su cjenici usluga zaključeni su u siječnju 2021. za materijal u vrijednosti od 69.484,00 kn i za usluge održavanja u vrijednosti od 69.150,00 kn, oboje s porezom na dodanu vrijednost.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada za 2021., za usluge tekućeg i investicijskog održavanja javne rasvjete ostvareni su rashodi u iznosu od 401.224,00 kn (održavanje 308.136,00 kn, materijal 93.088,00 kn). Iako je Grad, u odnosu na 2019. kada nije planirao održavanje javne rasvjete, Planom nabave za 2021. planirao dva postupka nabave, s obzirom na ostvarenje, za usluge održavanja trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za nabavu materijala ograničeno prikupljanje ponuda prema odredbama pravilnika za jednostavne nabave. S obzirom na navedeno, obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete nije povjereno u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Nabavu izvoditelja za obavljanje komunalne djelatnosti održavanja javne nabave potrebno je planirati planom nabave, a procijenjenu vrijednost planirati uzimajući u obzir ostvarenje prethodne godine kako bi se proveli potrebni (propisani) postupci nabave.

***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 u propisanom roku.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad točno izvještavao o provedbi naloga i preporuka, osim za preporuku, u dijelu koji se odnosi na uplatu predujmova za akontacije na tekući račun osobe koja se upućuje na službeno putovanje i nalog koji se odnosi na povjeravanje komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete.

#### IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2019. utvrđeno je da je od 14 naloga i preporuka:

- provedeno jedanaest naloga ili 78,6 %
- djelomično je provedena jedna preporuka i jedan nalog
- jedan nalog nije proveden.

Grad je provedbom naloga postigao sljedeće pozitivne učinke:

- poslovne promjene u vezi sa službenim putovanjima evidentirane su na temelju vjerodostojnih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava i na propisanim računima Računskog plana; putni nalozi sadrže propisane elemente, a neutrošene akontacije vraćaju se na račun proračuna ili u blagajnu Grada
- evidentiranje rashoda za geodetsko-katastarske usluge u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana utjecalo je na iskazivanje točnih podataka o strukturi rashoda u financijskim izvještajima
- pri obračunu komunalne naknade za poslovne prostore primjenjuju se elementi utvrđeni Odlukom o komunalnoj naknadi
- obavljanjem ispravka vrijednosti potraživanja realnije su iskazani podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima
- propisivanjem obveze izvješćivanja i dostavljanjem izvješća o radu savjetnika omogućen je uvid u poslove i aktivnosti savjetnika kao temelja za isplatu naknada
- donošenjem nove odluke o komunalnim djelatnostima Grad je, normativno u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, uredio područje komunalnih djelatnosti
- donošenjem pravilnika o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje te kontrola trošenja sredstava Grad je normativno uredio područje financiranja rada udruga
- redovnim ažuriranjem Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma pravodobno su dane informacije o zaključenim ugovorima i nabavi putem narudžbenica
- objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima u propisanom roku utjecalo je na ažurnost i transparentnost u javnoj nabavi
- s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave električne energije, planiran je i proveden postupak propisan zakonskim odredbama.

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, u dijelu isplate predujmova na tekući račun osobe koja se upućuje na službeno putovanje, a djelomično proveden nalog odnosi se na područje prihoda od komunalne naknade i potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za naplatu potraživanja. Nalog koji nije proveden odnosi se na područje rashoda i izdataka u dijelu povjeravanja obavljanja komunalne djelatnosti održavanja javne rasvjete.

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



**V. OČITOVANJE**

*Grad prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019. te navodi da će poduzimati mjere za provedbu naloga i preporuke Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.*