



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-02/24-01/83
URBROJ: 613-19-25-10
Split, 14. veljače 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Grad Hvar

S A D R Ź A J

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	8

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 Hvara (dalje u tekstu: Grad) za 2020.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe danih naloga i preporuka provedeni su od 22. listopada 2024. do 14. veljače 2025.

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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/15, URBROJ: 613-19-21-10, od 2. rujna 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2020. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 15 naloga i preporuka (devet 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 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Grada za 2020. 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 obavljeni razgovori sa zaposlenicima Grada. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Grada u 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2025.) je gradonačelnik Rikardo Novak.

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 2020. 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 2020. 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 planom razvojnih programa utvrditi polazne i ciljane vrijednosti planiranih ulaganja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je tečajne razlike obračunane na sredstva oročenog deviznog depozita, pri usklađivanju valutnog tečaja na datum bilance prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke, evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti cjelokupne imovine u vlasništvu Grada i imovine za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi te imovinu evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i drugim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
5.	Raspolaganje i upravljanje imovinom	Naloženo je tuđu imovinu na korištenju evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru računa izvanbilančni zapisi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2022.	provedeno
6.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost osnovanog prava građenja na nekretnini u vlasništvu dječjeg vrtića u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
7.		Preporučeno je s dječjim vrtićem urediti međusobna prava i obveze u vezi s osnovanim pravom građenja i prenesenim ulaganjima na upravljanje i održavanje, u skladu s Ugovorom o pravu građenja i Odlukom o prijenosu vrijednosti ulaganja na daljnje upravljanje i održavanje dječjem vrtiću, koju je donijelo Gradsko vijeće.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.		Naloženo je pri zaključivanju ugovora o zakupu poslovnog prostora s neprofitnom organizacijom od posebnog javnog interesa ugovoriti zakupninu u skladu s Odlukom o utvrđivanju visine zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada.	31. prosinca 2021.	provedeno
9.		Naloženo je unutarnjim aktom urediti uvjete i mjerila za davanje stanova u najam u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		S obzirom na to da aktivnosti u vezi s izgradnjom doma za starije osobe nisu započele te da se sredstva ostvarena prodajom nekretnine kontinuirano oročavaju od 2005., preporučeno je poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja ukupne vrijednosti investicije, izvora financiranja, dinamike ulaganja po godinama, roka završetka te drugih podataka, kako bi se sredstva utrošila za namjenu za koju su i predviđena.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
11.		Preporučeno je s korisnicima građevinskih objekata u vlasništvu Grada urediti međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem navedenih objekata.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
12.	Javna nabava	Naloženo je dodatke ugovorima o javnoj nabavi objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	1. siječnja 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi procijenjene vrijednosti roba, radova i usluga za koje se izdaje narudžbenica, odnosno procijenjene vrijednosti roba, radova i usluga za koje se zaključuje ugovor.	1. siječnja 2022.	provedeno
14.		Preporučeno je pri nabavi radova za izgradnju građevinskih objekata s odabranim ponuditeljima ugovarati opseg radova po pojedinim lokacijama na kojima se izgradnja obavlja u cilju usporedbe ugovorenih i izvedenih radova te praćenja visine i strukture rashoda po pojedinoj lokaciji.	1. siječnja 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je utvrditi nižu procijenjenu vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave nabavljaju izravnim ugovaranjem odnosno upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu jednog gospodarskog subjekta.	1. siječnja 2022.	provedeno

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

1. Djelomično provedena preporuka

Djelomično provedena preporuka odnosi se na područje raspolaganja i upravljanja imovinom.

- 1.1. S obzirom na to da aktivnosti u vezi s izgradnjom doma za starije osobe nisu započele te da se sredstva ostvarena prodajom nekretnine kontinuirano oročavaju od 2005., preporučeno je poduzeti aktivnosti u cilju utvrđivanja ukupne vrijednosti investicije, izvora financiranja, dinamike ulaganja po godinama, roka završetka te drugih podataka, kako bi se sredstva utrošila za namjenu za koju su i predviđena. Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da Grad od 2005. oročava sredstva koja su ostvarena prodajom nekretnine koju je stekao na temelju ugovora o dosmrtnom uzdržavanju (zaključenim s dvije fizičke osobe), uz obvezu da se sredstva od prodaje utroše za izgradnju doma za starije osobe na području Grada. Izgradnja doma za starije osobe bila je planirana Strategijom razvoja Grada Hvara do 2020. (iz studenoga 2016.) i planirana je Strategijom turizma do 2030. (iz veljače 2020.).

Gradsko vijeće je u prosincu 2021. donijelo Odluku o osnivanju povjerenstva za osnivanje i izgradnju doma za starije i nemoćne osobe te je izmjenama i dopunama Prostornog plana uređenja Grada Hvara iz kolovoza 2022., izgradnja doma za starije osobe planirana na lokaciji (zona D II) Križna Luka. Navedenom Odlukom nisu utvrđeni zadaci i obveze članova povjerenstva u vezi s izgradnjom doma za starije i nemoćne osobe.

Prema obrazloženju Grada, zemljište na lokaciji na kojoj je planirana izgradnja doma za starije osobe (zona D II) Križna Luka u vlasništvu je privatnog trgovačkog društva koje je u postupku ishođenja građevinske dozvole za izgradnju građevine u kojoj je na prvom i drugom katu predviđen privatni dom za starije osobe. U tijeku su pregovori s privatnim trgovačkim društvom o mogućoj poslovnoj suradnji. Nadalje, Grad obrazlaže da za potrebe izgradnje prostorije za dnevni boravak starijih osoba planira gradnju na građevini koja je u vlasništvu Grada i manje je površine.

Proračunima za 2022., 2023. i 2024. nisu planirani rashodi za izgradnju doma za starije. U poslovnim knjigama je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano stanje oročenih sredstva, i to koncem 2021. u iznosu od 2.901.061,00 kn, koncem 2022. u iznosu od 3.084.677,00 kn te koncem 2023. u iznosu od 395.179,61 euro. Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2024.) Grad i nadalje ima oročena sredstva u poslovnoj banci.

Grad i nadalje treba poduzimati aktivnosti kako bi sredstva utrošio za namjenu za koju su i predviđena.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti provedena.

2. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

Nalog i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te raspolaganja i upravljanja imovinom.

- 2.1. Naloženo je voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i drugim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine za dio imovine (zemljište, nerazvrstane ceste, javne površine i javnu rasvjetu) ne pruža podatke o strukturi imovine po vrsti (nazivu) i vrijednosti, jer se zemljište u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji najvećim dijelom vodi po lokaciji ili nazivu prodavatelja zemljišta, a nerazvrstane ceste, javne površine i javna rasvjeta se najvećim dijelom vode po godini ulaganja i vrsti obavljenih radova i usluga (bez navođenja pojedinačnih zemljišnoknjižnih čestica s površinama i pojedinačnim vrijednostima te drugim podacima).

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji zemljište se i nadalje najvećim dijelom vodi po lokaciji ili nazivu prodavatelja zemljišta, a nerazvrstane ceste, javne površine i javna rasvjeta po godini ulaganja i vrsti obavljenih radova i usluga (bez navođenja pojedinačnih zemljišnoknjižnih čestica s površinama i pojedinačnim vrijednostima te drugim podacima), a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke. Iz navedenog je vidljivo da se analitička knjigovodstvena evidencija navedene dugotrajne imovine ne vodi na način da sadrži za svaki predmet nefinancijske imovine podatke o vrsti, količini i vrijednosti.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima.

Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24), koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., propisano je, između ostalog, da su analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. Obvezna analitička knjigovodstvena evidencija je, između ostalog, evidencija dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima.

- 2.2. Preporučeno je s korisnicima građevinskih objekata u vlasništvu Grada urediti međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem navedenih objekata.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Objekt kulturnog dobra (zgrada Macel) koristi sportski klub, a u zemljišnim knjigama je, na temelju rješenja prijašnje Skupštine Općine Hvar iz prosinca 1981., upisano pravo korištenja sportskog kluba na rok od deset godina uz mogućnost produženja za daljnjih deset godina. Dio tvrđave Forte Napoleon koristi Geodetski fakultet, Zagreb (za potrebe Opservatorija), a objekt Ljetnikovac Hanibala Lucića koristi Muzej hvarske baštine (proračunski korisnik Splitsko-dalmatinske županije) za obavljanje redovne djelatnosti.

Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2024.) Grad nije s korisnicima građevinskih objekata u vlasništvu Grada zaključio ugovore odnosno sporazume kojima bi se uredila međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem navedenih objekata.

Grad je i nadalje obvezan postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

3. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje planiranja i izvršenja proračuna.

3.1. Naloženo je planom razvojnih programa utvrditi polazne i ciljane vrijednosti planiranih ulaganja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Obveza donošenja plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata i izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa bila je propisana odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), prema kojem jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave više nisu obvezne uz proračun donositi plan razvojnih programa. Prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju obvezu donošenja drugih strateških akata i provedbenih programa.

– 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 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 svih naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena 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 preporuku koja se odnosi na poduzimanje aktivnosti u vezi s izgradnjom doma za starije i nemoćne.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2020. utvrđeno je da je od 15 naloga i preporuka:

- provedeno jedanaest (sedam naloga i četiri preporuke) ili 73,3 %
- djelomično je provedena jedna preporuka ili 6,7 %
- jedan nalog i jedna preporuka ili 13,3 % nije provedeno
- jedan nalog nije primjenjiv (zbog izmjene propisa na temelju kojeg je u financijskoj reviziji dan nalog).

Grad je provedbom naloga i preporuka postigao sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama evidentirane su tečajne razlike obračunane na sredstva oročenog deviznog depozita u skladu s propisima; utvrđena je vrijednost imovine za koju su riješeni imovinskopravni odnosi i evidentirana je u poslovnim knjigama; na računu izvanbilančnih zapisa evidentirana je tuđa imovina na korištenju te vrijednost osnovanog prava građenja na nekretnini u vlasništvu dječjeg vrtića, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- Grad i dječji vrtić zaključili su ugovor o međusobnim pravima i obvezama u vezi s osnovanim pravom građenja na nekretnini u vlasništvu dječjeg vrtića kojim je ugovoren rok na koji se zasniva pravo građenja, način ulaganja u rekonstrukciju, dogradnja i uređenje zgrade te način evidentiranja obavljenih ulaganja
- ugovorom o zakupu poslovnog prostora koji je Grad zaključio s neprofitnom organizacijom od posebnog javnog interesa ugovorena je zakupnina u skladu s izmjenama Odluke o utvrđivanju visine zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Grada
- unutarnjim aktom su uređeni uvjeti i mjerila za davanje stanova u najam u skladu s odredbama Zakona o najmu stanova
- dodatak ugovoru o javnoj nabavi objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi
- unutarnjim aktom utvrđena je procijenjena vrijednost roba, radova i usluga za koje se izdaje narudžbenica, odnosno procijenjena vrijednost roba, radova i usluga za koje se zaključuje ugovor
- pri nabavi radova za izgradnju građevinskih objekata s odabranim ponuditeljima ugovoreni su radovi po lokacijama na kojima se izgradnja obavlja u cilju usporedbe ugovorenih i izvedenih radova te praćenja iznosa i strukture rashoda po pojedinoj lokaciji.

Djelomično provedena preporuka odnosi se na raspolaganje i upravljanje imovinom u dijelu poduzimanja aktivnosti u vezi s izgradnjom doma za starije osobe.

Nalog i preporuka koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu vođenja analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine te raspolaganje i upravljanje imovinom u dijelu uređenja međusobnih prava i obveza s korisnicima građevinskih objekata u vlasništvu Grada.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju koja nije u cijelosti provedena te nalogu i preporuci koji nisu provedeni.

V. OČITOVANJE

Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2020. Navodi da će djelomično provedenu preporuku te nalog i preporuku koji nisu provedeni provesti u narednom razdoblju.