



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-02/24-01/4
URBROJ: 613-07-24-8
Varaždin, 14. svibnja 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Grad Novi Marof

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	7
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 Novog Marofa (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 naloga i preporuka provedeni su od 6. veljače do 14. svibnja 2024.

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: 041-01/21-02/35, URBROJ: 613-7-21-10, od 8. studenoga 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 17 naloga i preporuka (deset naloga i sedam 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 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 obavljene razgovori sa zakonskim predstavnikom i 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 (travanj 2024.) je gradonačelnik Siniša Jenkač.

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.

– 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.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o udjelima u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, a potraživanja za sredstva pomoći Europske unije i rashode proračunskih korisnika u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskim planom.	30. lipnja 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je voditi dnevne evidencije pri korištenju službenih vozila sa svim potrebnim podacima.	31. ožujka 2022.	provedeno
3.		Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati sve stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije.	30. lipnja 2022.	provedeno
4.		Naloženo je obaviti popis imovine i obveza te sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je sastaviti potpune Bilješke uz financijske izvještaje.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je poduzeti aktivnosti u vezi s prikupljanjem dokumentacije o ulaganjima u pojedine komunalne vodne građevine kako bi njihova vrijednost u poslovnim knjigama bila evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana na temelju uredne knjigovodstvene isprave. Naloženo je, na temelju prikupljene dokumentacije, utvrditi stupanj dovršenosti i rokove završetka ulaganja te poduzeti aktivnosti kako bi se radovi završili i komunalne vodne građevine stavile u uporabu.	30. lipnja 2022.	provedeno
7.		Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.	30. lipnja 2022.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.		Preporučeno je procedurama za naplatu potraživanja utvrditi vrste prihoda koje se naplaćuju, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, kriterije za određivanje naplativosti odnosno nenaplativosti potraživanja te postupak izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate. Preporučeno je ugovorima utvrditi preuzimanje instrumenata osiguranja plaćanja u slučaju neizvršavanja ugovornih obveza.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.	Prihodi	Preporučeno je Odlukom o upravljanju grobljima navesti tko obavlja poslove Uprave groblja te jednom godišnje zatražiti izvješće o radu. Preporučeno je zatražiti od trgovačkog društva koje obavlja poslove Uprave groblja mjesečnu uplatu sredstava od grobnih naknada u skladu sa zaključenim ugovorom.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
10.		Naloženo je kod isplate drugih primitaka od nesamostalnog rada iznad neoporezivog iznosa obračunati i isplatiti doprinose, porez i prirez zajedno s obračunom i isplatom tih primitaka.	30. lipnja 2022.	provedeno
11.	Rashodi	Naloženo je donijeti odluku o visini naknade za obavljanje poslova održavanja društvenih domova u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu korištenja domova na području Grada.	30. lipnja 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je donošenje akta kojim bi se utvrdili uvjeti i način ostvarivanja rashoda za reprezentaciju, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava.	30. lipnja 2022.	provedeno
13.		Preporučeno je objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Grada.	30. lipnja 2022.	provedeno
14.		Naloženo je u narudžbenicama navesti sve podatke koji su utvrđeni Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.	30. lipnja 2022.	provedeno
15.		Preporučeno je voditi objedinjenu evidenciju svih izdanih narudžbenica.	30. lipnja 2022.	provedeno
16.	Javna nabava	Preporučeno je voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka
17.		Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te u registar ugovora i okvirnih sporazuma unijeti sve potrebne podatke i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	30. lipnja 2022.	provedeno nakon roka

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

1. Nalog i preporuke provedeni nakon roka

Nalog i preporuke provedeni nakon roka odnose se na područje prihoda i javne nabave.

- 1.1. Preporučeno je Odlukom o upravljanju grobljima navesti tko obavlja poslove Uprave groblja te jednom godišnje zatražiti izvješće o radu. Preporučeno je zatražiti od trgovačkog društva koje obavlja poslove Uprave groblja mjesečnu uplatu sredstava od grobnih naknada u skladu sa zaključenim ugovorom. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Grad je u ožujku 2023. donio Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o upravljanju grobljima u kojoj je, između ostalog, navedeno da se poslovi upravljanja grobljima na području Grada povjeravaju trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Grada. U skladu s navedenom Odlukom, trgovačko društvo obavlja poslove Uprave groblja te prikuplja i uplaćuje na račun Grada naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme za prethodni mjesec. Izvješće o poslovanju na grobljima na području Grada za 2022. dostavljeno je Gradu u lipnju 2023.

- 1.2. Preporučeno je voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Rok za provedbu preporuke bio je 30. lipnja 2022.

Grad je u 2022. ustrojio evidenciju narudžbenica koja sadrži podatke o izdanim narudžbenicama za vrijednost nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i narudžbenica za radove i usluge održavanja komunalne infrastrukture koje obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Grada na temelju ugovora o dodjeli komunalne djelatnosti. U navedenoj evidenciji su označene narudžbenice za nabavu radova i usluga za održavanje komunalne infrastrukture koje obavlja trgovačko društvo u suvlasništvu Grada na temelju ugovora o dodjeli komunalne djelatnosti u vrijednosti od 1.070.204,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Također, vodi evidenciju jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost od 20.000,00 do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno radove od 20.000,00 kn do 500.000,00 kn u koju unosi podatke za sve nabave veće od 20.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Tako su nabave u vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn istodobno evidentirane u evidenciji narudžbenica i u evidenciji jednostavne nabave te podaci u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za nabavljene robe i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radove procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn za 2022. nisu istovjetni podacima u evidenciji jednostavne nabave i evidenciji narudžbenica.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi tijekom 2022. nabavljene su robe i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radovi procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn u ukupnom iznosu od 8.630.203,00 kn, što je 2.744.094,00 kn više od evidentiranih u evidenciji narudžbenica i jednostavne nabave. Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. popunjeno je na temelju podataka iz poslovnih knjiga.

Grad je u 2023. ustrojio evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Podaci u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. istovjetni su podacima u evidenciji jednostavne nabave i evidenciji narudžbenica.

- 1.3. Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te u registar ugovora i okvirnih sporazuma unijeti sve potrebne podatke i ažurirati ga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Grad je u Registru ugovora i okvirnih sporazuma naveo podatke o svim predmetima nabave čija je pojedinačna vrijednost veća ili jednaka 20.000,00 kn. Međutim, Registar ugovora nije ažuriran u skladu s propisima jer su podaci o predmetima nabave koji su nabavljeni tijekom 2022. uneseni u Registar ugovora od 2022. do 2024., umjesto svakih šest mjeseci.

Grad je u Registru ugovora i okvirnih sporazuma za 2023. naveo podatke o svim predmetima nabave čija je pojedinačna vrijednost veća ili jednaka 20.000,00 kn. Registar ugovora za 2023. ažuriran je u skladu s propisima, najmanje jedanput u šest mjeseci.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja.

- 2.1. Naloženo je obaviti popis imovine i obveza te sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. te sastavilo Izvještaj o provedenom godišnjem popisu imovine i obveza 10. siječnja 2023. U odnosu na popis imovine i obveza za 2020. popisom za 2022. je obuhvaćena imovina u pripremi u iznosu od 15.109.272,00 kn, sitni inventar nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 737.364,00 kn, dugotrajna materijalna imovina (uključena i imovina u pripremi) u iznosu od 138.633.725,00 kn te dugotrajna nematerijalna imovina u iznosu od 12.370,00 kn odnosno ukupno 138.646.095,00 kn. Međutim, popis i nadalje nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćeni udjeli u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u javnom sektoru, koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 19.802.700,00 kn te izvanbilančni zapisi koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 14.513.237,00 kn. Također, nije obavljen popis potraživanja i obveza po vjerovnicima i dužnicima.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s navedenim Pravilnikom uređeni su obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, iz prosinca 2015.

- 2.2. Naloženo je sastaviti potpune Bilješke uz financijske izvještaje. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Bilješke uz Bilancu za 2021. sadrže podatke o vrijednosno značajnijoj imovini te značajnim promjenama u vrijednosti imovine, a ne sadrže podatke na što se odnose izvanbilančni zapisi u iznosu od 8.806.883,00 kn. Bilješke uz Bilancu nisu potpune ni za 2022. jer ne sadrže podatke na što se odnose izvanbilančni zapisi, a ni za 2023. jer ne sadrže dio podataka o vrijednosno značajnoj imovini. Također, Popisi sudskih sporova za 2022. i 2023. ne sadrže pojedinačne podatke o procjeni financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., 2022. i 2023. navedeno je na što se pojedini prihodi i rashodi odnose, a za dio prihoda i rashoda nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Prema odredbama članaka 13., 14. i 15. 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), koje su se primjenjivale za financijske izvještaje za 2021., Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koje se primjenjuju na sastavljanje financijskih izvještaja za 2022., sastavljanje i sadržaj Bilješki uz Izvještaj o prihodima, rashodima, primicima i izdacima propisan je na jednak način. Prema odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je, navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenje o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku. Popis sudskih sporova u tijeku obavezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može prosteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

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

– 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 nije izvještavao Ured o provedbi naloga i preporuka.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2020. utvrđeno je da je od 17 naloga i preporuka:

- provedeno 15 naloga i preporuka ili 88,2 %, od čega sedam naloga i pet preporuka u roku, a jedan nalog i dvije preporuke nakon roka
- dva naloga ili 11,8 % djelomično su provedena.

Grad je provedbom naloga i preporuka postigao sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani točni podaci o udjelima u temeljnom kapitalu trgovačkih društava, potraživanjima za sredstva pomoći Europske unije i rashodima budućih razdoblja, a u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane su sve stavke koje su vezane, a nisu uključene u bilančne kategorije
- evidencije o korištenju službenih vozila vode se dnevno i sadrže sve potrebne podatke
- Grad je iz poslovnih knjiga isknjižio vrijednost komunalnih vodnih građevina, a javni isporučitelj vodnih usluga evidentirao je navedene građevine u svojim poslovnim knjigama, u skladu s propisima
- poduzete su aktivnosti u cilju potpune i pravodobne naplate potraživanja, čime je smanjen rizik zastare (donesene su nove procedure za naplatu potraživanja, uz opomene se poduzimaju i druge mjere za naplatu, u ugovorima o zakupu poslovnih prostora ugovoreno je preuzimanje instrumenata osiguranja plaćanja)
- u Odluci o upravljanju grobljima navedeni su podaci o Upravi groblja, dostavljeno je izvješće o upravljanju grobljima, a sredstva od grobnih naknada uplaćivana su mjesečno na račun Grada
- kod isplate drugih primitaka od nesamostalnog rada iznad neoporezivog iznosa porez, doprinosi i prirez obračunani su i isplaćeni zajedno s isplatom primitaka
- donesena je odluka o visini naknade za obavljanje poslova održavanja društvenih domova
- Pravilnikom o korištenju sredstava za reprezentaciju uređeno je korištenje sredstava reprezentacije, što je pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave, jer su pozivi na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave objavljivani na mrežnim stranicama Grada

- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave, jer se vodi evidencija jednostavne nabave, objedinjena evidencija narudžbenica, narudžbenice sadrže sve bitne elemente, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave i ažurira se u skladu s propisima.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na popis imovine i obveza te sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje.

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

V. OČITOVANJE

Grad u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada Novog Marofa za 2020. te navodi da će se ubuduće pridržavati rokova provedbe naloga i preporuka.

U vezi s nalogima i preporukama koji su provedeni nakon roka, u Očitovanju navodi da je u Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o upravljanju grobljima naveo tko obavlja poslove Uprave groblja te da trgovačko društvo dostavlja jednom godišnje Izvješće o radu, a uplatu grobnih naknada obavlja mjesečno. Nadalje, u vezi s nalogom koji se odnosi na javnu nabavu, Grad navodi da je ustrojio evidenciju jednostavne nabave i u Registru ugovora naveo predmete nabave čija je pojedinačna vrijednost veća ili jednaka 20.000,00 kn.

U vezi s nalogima koji su djelomično provedeni, navodi da će ubuduće obavljati popis imovine i obveza te sastavljati izvještaj u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, a Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.