



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

KLASA:041-02/22-01/11  
URBROJ: 613-13-22-10  
Požega, 29. kolovoza 2022.

# Izvješće

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

**Grad Kutjevo**

## 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	12
V.	OČITOVANJE	14

## 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 Kutjeva (dalje u tekstu: Grad) za 2018.

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 7. veljače do 29. kolovoza 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 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/5, URBROJ: 613-13-19-7, od 8. srpnja 2019. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2018. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 19 naloga i tri preporuke.

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 2018. 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 2018. 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 2018. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2022.) je gradonačelnik Josip Budimir, 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 2018. 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 2018. 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	5
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je uz proračun donijeti plan razvojnih programa.	31. prosinca 2019.	provedeno
2.		Preporučeno je u programu održavanja i građenja komunalne infrastrukture, kao izvore financiranja, navesti vrste prihoda koji se planiraju za održavanje i građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2019.	provedeno
3.		Naloženo je vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika planirati u proračunu Grada.	31. prosinca 2019.	provedeno
4.		Naloženo je izvještavati o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u okviru izvještaja o izvršenju proračuna.	30. lipnja 2020.	provedeno nakon roka
5.		Preporučeno je u cilju praćenja utroška prihoda proračunom planirati podizvore iz kojih će biti vidljiva vrsta prihoda koji imaju propisanu namjenu.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
6.	Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Naloženo je ustrojiti i voditi evidencije putnih naloga, potencijalnih obveza po osnovu sudskih sporova te izdanih narudžbenica.	28. veljače 2020.	provedeno
7.		Naloženo je međusobno uskladiti potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama i evidentirati točan iznos potraživanja u poslovnim knjigama.	28. veljače 2020.	provedeno
8.		Naloženo je obaviti cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2020.	provedeno
9.		Naloženo je sastaviti obvezne Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	28. veljače 2020.	provedeno
10.		Naloženo je ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
11.		Naloženo je utvrditi stvarno stanje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i evidentirati ih u poslovnim knjigama.	28. veljače 2020.	provedeno nakon roka
12.		Naloženo je provođenje obvezne korekcije rezultata poslovanja.	28. veljače 2020.	provedeno nakon roka
13.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, tuđu imovinu dobivenu na korištenje i instrumente osiguranja plaćanja.	28. veljače 2020.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Naloženo je primjenjivati propisane stope otpisa pri obavljanju ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine.	28. veljače 2020.	provedeno nakon roka
15.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati prihode, rashode i nefinancijsku imovinu u pripremi na računima propisanim Računskim planom proračuna, te evidentirati nabavu nefinancijske imovine, primitke i obveze, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2020.	djelomično provedeno
16.		Naloženo je rashode evidentirati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2019. 31. prosinca 2020	djelomično provedeno
17.	Potraživanja	Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. lipnja 2020.	nije provedeno
18.		Naloženo je povjeriti poslove održavanja nerazvrstanih cesta u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2019.	provedeno
19.	Rashodi	Preporučeno je utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se isplaćivati dodaci za uspješnost na radu i druga uvećanja plaće te novčane nagrade zaposlenicima, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
20.		Naloženo je u izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture uključiti sve rashode za komunalne djelatnosti koje Grad obavlja i izvore financiranja.	31. ožujka 2020.	nije provedeno
21.	Javna nabava	Naloženo je za nabavu roba (opskrba električnom energijom) procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn provoditi postupke javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.	31. prosinca 2020.	provedeno
22.		Naloženo je realnije planirati nabavu s jasno utvrđenim predmetom nabave te plan nabave ažurirati i ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s propisima o javnoj nabavi.	30. prosinca 2019.	djelomično 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 planiranja i izvršenja proračuna te računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja.

- 1.1. Naloženo je izvještavati o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u okviru izvještaja o izvršenju proračuna.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2020.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2019. kojeg je donijelo Gradsko vijeće 29. travnja 2020. ne sadrži vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika i rashode koji se njima financiraju.

U polugodišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Grada (za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2020.), koje je Gradsko vijeće donijelo u srpnju 2020., sadržani su vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika i rashodi koji se njima financiraju, u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15). Polugodišnjim izvještajem obuhvaćeni su opći prihodi, vlastiti prihodi, namjenski prihodi, pomoći te namjenski primici od zaduživanja proračunskih korisnika dječjeg vrtića u ukupnom iznosu od 4.597.633,00 kn te opći i vlastiti prihodi knjižnice i čitaonice u ukupnom iznosu od 70.000,00 kn.

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020. koji je donesen u ožujku 2021., obuhvaćeni su, između ostaloga, opći prihodi, vlastiti prihodi, namjenski prihodi, pomoći te namjenski primici od zaduživanja proračunskog korisnika dječjeg vrtića (u ukupnom iznosu od 11.992.271,00 kn) te opći i vlastiti prihodi knjižnice i čitaonice (u ukupnom iznosu od 730.625,00 kn).

- 1.2. Naloženo je ustrojiti poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Poslovne knjige za 2019., 2020. i 2021. i nadalje nisu bile ustrojene na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu.

Grad je u ožujku 2022. kroz računalni program osigurao praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu. Proračunom za 2022. kao izvori financiranja planirani su opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, pomoći, prihodi koji imaju propisanu namjenu te prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta od osiguranja u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20).

- 1.3. Naloženo je utvrditi stvarno stanje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i evidentirati ih u poslovnim knjigama. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2020.

Poslove naplate prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (prodanih na obročnu otplatu) obavlja trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Grada (dalje u tekstu: trgovačko društvo) te dostavlja Gradu zbirna kvartalna izvješća i godišnji izvještaj s pregledom zaduženja i naplaćenih prihoda.

Potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koncem 2019. evidentirana su u poslovnim knjigama u iznosu od 313.696,00 kn i odnose se na dospjela potraživanja. U poslovnim knjigama Grada za 2019. nisu bila evidentirana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja dopijevaju na naplatu u narednim godinama. Na temelju godišnjeg izvješća trgovačkog društva s pregledom zaduženja i naplaćenih prihoda evidentirana su zaduženja naplaćenih prihoda od prodaje stanova za 2020. i 2021. Koncem 2020. u poslovnim knjigama evidentirana su dospjela potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 272.069,00 kn, a koncem 2021. u iznosu od 254.164,00 kn.

Pregledi zaduženja i naplaćenih prihoda trgovačkog društva koje obavlja naplatu prihoda za Grad ne sadrže podatke o stanju ukupnih potraživanja, niti je Grad koncem 2020. i 2021. usklađivao stanje potraživanja za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Stanje ukupnih (dospjelih i nedospjelih) potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na dan 24. ožujka 2022. iznosi 305.679,00 kn, usklađeno je s podacima trgovačkog društva i evidentirano je u poslovnim knjigama za 2022.

- 1.4. Naloženo je provođenje obvezne korekcije rezultata poslovanja.  
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2020.

Koncem 2019. Grad nije proveo obveznu korekciju rezultata poslovanja. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu od 7.297.835,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 12.092.487,00 kn, odnosno iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 4.794.652,00 kn. Obvezna korekcija rezultata poslovanja u iznosu od 1.428.702,00 kn nije provedena, a odnosi se na korekciju rezultata za kapitalne pomoći koje su tijekom godine utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2020. u iznosu od 12.662.389,00 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 22.198.588,00 kn.

Koncem 2020. Grad je proveo obveznu korekciju rezultata poslovanja za kapitalne pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 4.307.559,00 kn te kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 3.006.168,00 kn. Za iznose utrošenih kapitalnih pomoći u ukupnom iznosu od 7.313.727,00 kn, koji su tijekom godine utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine smanjen je višak prihoda poslovanja i manjak prihoda od nefinancijske imovine. Provedena korekcija rezultata ne utječe na visinu iskazanog rezultata poslovanja nego na strukturu rezultata po aktivnostima.

- 1.5. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, tuđu imovinu dobivenu na korištenja i instrumente osiguranja plaćanja.  
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2020.

U glavnoj knjizi za 2019., 2020. i 2021. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane su potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova, a nisu bili evidentirani dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja.

Prema evidenciji Grada (iz veljače 2022.) o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti te stanjima) primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice i garancije poslovnih banaka) iznose 903.666,00 kn, a dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) 6.319.000,00 kn. U poslovnim knjigama za 2022. evidentirani su navedeni instrumenti osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa.

- 1.6. Naloženo je primjenjivati propisane stope otpisa pri obavljanju ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine.  
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2020.

U poslovnim knjigama za 2019. za evidentiranu dugotrajnu nefinancijsku imovinu obračunan je ispravak vrijednosti, ali za pojedine skupine imovine (građevine javne vodoopskrbe i plinovod, kombi vozilo, adventske drvene kućice, stolice u kino dvorani, računalo, ventilacijsku opremu te dio uredskog namještaja) nisu primijenjene propisane stope što je utjecalo na točnost iskazane sadašnje vrijednosti imovine u financijskim izvještajima.

Također, u poslovnim knjigama za 2020. i 2021. za pojedine skupine dugotrajne nefinancijske imovine nisu obračunane propisane stope ispravka vrijednosti.

U ožujku 2022. dostavljena je evidencija nefinancijske imovine iz koje je vidljivo da su u računovodstveni program Grada, za sve skupine dugotrajne imovine, unesene propisane stope ispravka vrijednosti prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

## 2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, te rashoda i javne nabave.

- 2.1. Preporučeno je u cilju praćenja utroška prihoda proračunom planirati podizvove iz kojih će biti vidljiva vrsta prihoda koji imaju propisanu namjenu.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Grad planira i računovodstveno prati prihode i primitke te rashode i izdatke, između ostaloga, prema izvorima financiranja koji sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.

Drugim izmjenama i dopunama proračuna za 2019. te planom proračuna za 2020. (iz prosinca 2019.) planirani su izvori financiranja u zbirnom iznosu, a uz planirane izvore financiranja nisu planirani podizvori za svaku vrstu namjenskih prihoda u cilju praćenja utroška prihoda. Isto tako, izmjenama i dopunama proračuna za 2020. iz prosinca 2020. te proračunom za 2021. (s izmjenama i dopunama) uz planirane izvore financiranja nisu planirani podizvori iz kojih bi bila vidljiva vrsta prihoda koji imaju propisanu namjenu.

Proračunom za 2022. planirani su samo neki podizvori iz kojih je vidljiva vrsta prihoda koja ima propisanu namjenu. Proračunom su kao izvori financiranja planirani opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, pomoći, prihodi koji imaju propisanu namjenu te prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade šteta od osiguranja. U okviru izvora prihoda koji imaju propisanu namjenu planirani su podizvori za prihode od šumskog doprinosa te prihode od zakupa, prodaje i koncesije poljoprivrednog zemljišta.

S obzirom da pojedine izvore financiranja čine prihodi koji imaju propisanu namjenu (komunalna naknada i doprinos, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada, spomenička renta, doprinos za šume, vodni doprinos i drugo) trebalo je u okviru izvora financiranja definirati i podizvove za svaku od navedenih vrsta namjenskih prihoda. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, izvori financiranja sadrže prihode i primitke iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i namjene.



- 2.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati prihode, rashode i nefinancijsku imovinu u pripremi na računima propisanim Računskim planom proračuna, te evidentirati nabavu nefinancijske imovine, primitke i obveze, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.  
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2020.

Grad je rashode za uslugu organizacije i provedbe programa gradske manifestacije te prijenos vrijednosti projektne dokumentacija za Dječji vrtić koja nije završena (sa računa imovine u uporabi na račun imovine u pripremi) evidentirao u poslovnim knjigama za 2019. na propisanim računima Računskog plana. Također, obveze prema državnom proračunu za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirane su u poslovnim knjigama.

Međutim rashodi u iznosu od 482.694,00 kn, prihodi u iznosu od 193.374,00 kn i imovina u iznosu od 100.062,00 kn i nadalje nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom. Navedeno se odnosi na rashode za naknadu šteta od elementarnih nepogoda u iznosu od 336.965,00 kn, naknade Poreznoj upravi za obavljanje poslova utvrđivanja naplate, nadzora i ovrhe poreza na dohodak i gradskih poreza u iznosu od 101.979,00 kn te usluge organizacije adventa i usluge motritelja u hidrometereološkoj postaji u iznosu od 43.750,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 138.429,00 kn, pomoći izravnjanja iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije (vatrogasna postrojba) u iznosu od 54.945,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima (uređenje groblja) u iznosu od 100.062,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.

Također, aktivnosti u vezi evidentiranja ulaganja u izgradnju i nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u poslovnim knjigama za 2019., 2020. i 2021. nisu provedene na propisani način. Ulaganja u izgradnju i nabavu dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana su izravno na računima imovine u uporabi umjesto na računima imovine u pripremi do prijenosa u uporabu. Navedenim postupanjem, ispravak vrijednosti obračunan je na vrijednost imovine koja nije dovršena, odnosno koja se ne koristi. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 05 – dugotrajna imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Dugotrajna nefinancijska imovina u razdoblju stjecanja sve do trenutka aktiviranja (stavljanja u uporabu) treba se iskazivati kao imovina u pripremi. U trenutku stavljanja te imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun za tu vrstu imovine.

- 2.3. Naloženo je rashode evidentirati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.  
Rok za provedbu naloga koji se odnosi na evidentiranje rashoda za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola bio je 31. prosinca 2019., a za evidentiranje rashoda na temelju zaključenih ugovora o djelu 31. prosinca 2020.

Rashodi na temelju zaključenih ugovora o djelu evidentirani su u poslovnim knjigama za 2020. na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.

Međutim, rashodi za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola i nadalje nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije. Rashodi za naknade za prijevoz učenika srednjih škola u 2019. ostvareni su u iznosu od 106.136,00 kn, u 2020. u iznosu od 78.527,00 kn, a u 2021. u iznosu od 122.909,00 kn.

Za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola, Grad je u rujnu 2019. donio Odluku o sufinanciranju troškova prijevoznika učenika srednjih škola za školsku godinu 2019./2020., prema kojoj su utvrđeni kriteriji i način sufinanciranja troškova javnog prijevoza na odobrenim linijama prijevoznika autobusom. Odlukom je između ostalog, utvrđeno da pravo na sufinanciranje ostvaruje učenik pri kupnji mjesečne karte uz predočenje potvrde o upisanom razredu te da će se s prijevoznicima zaključiti ugovor o sufinanciranju troškova prijevoza kojim će urediti međusobne odnose. Člankom 6. spomenute Odluke, utvrđeno je da Grad dostavlja prijevozniku popis učenika koji ostvaruju pravo na sufinanciranje troškova prijevoza, koji treba sadržavati, između ostalog, relaciju s brojem kilometara, punu cijenu mjesečne karte, iznos subvencija, te iznos doplate roditelja.

Ugovor o međusobnim pravima i obvezama zaključen je s jednim prijevoznikom u rujnu 2019. za školsku godinu 2019./2020. za sufinanciranje prijevoza učenika srednje škole. Ugovor je zaključen do završetka školske godine. U prilogu ugovora je popis sufinanciranih relacija i iznos financiranja, prema kojemu se mjesečne karte sufinanciraju u rasponu od 38,00 kn do 46,00 kn ovisno o relaciji prijevoza. Na temelju zaključenog ugovora, prijevoznik je tijekom 2019. ispostavio četiri računa (od rujna do prosinca 2019.) za prijevoz učenika srednjih škola. Svi mjesečni računi su ispostavljeni u istom iznosu od 10.500,00 kn, u prilogu kojih je specifikacija u kojoj se navodi ime i prezime učenika i relacija prijevoza. Na računima nije naveden pojedinačni iznos troškova javnog prijevoza po učeniku kojega financira Grad.

Popis učenika koji je prema Odluci o sufinanciranju troškova prijevoznika Grad trebao dostaviti prijevozniku, nije dostavljen, nego je prijevoznik uz račun dostavljao popis učenika koji su taj mjesec kupili i koristili mjesečnu kartu, a za koje Grad mora uplatiti sufinancirani dio.

Rashodi za naknade za prijevoz učenika srednjih škola u 2020. i 2021. ostvareni na temelju ispostavljenih mjesečnih računa prijevoznika, u prilogu kojih je popis učenika koji su kupili mjesečne karte s popustom i relacijom prijevoza bez pojedinačnog iznosa sufinanciranja po učeniku. Grad nije zaključio ugovor s prijevoznikom niti donio odluku o sufinanciranju prijevoza učenika srednjih škola za školsku godinu 2020./2021. i 2021./2022.

Evidentiranje rashoda za sufinanciranje prijevoza učenika srednjih škola u poslovnim knjigama i nadalje nije osigurano na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Grad u obrazloženju (od 24. veljače 2022.) navodi da iako je Odlukom o sufinanciranju troškova prijevoza učenika srednjih škola za školsku godinu 2019./2020. (članku 4.) utvrđeno sufinanciranje dijela cijene mjesečne karte oko 30,0 % koja nije sufinancirana od strane nadležnog ministarstva, u istoj Odluci je propisano (članak 5.) da će se s prijevoznikom koji obavlja prijevoz zaključiti ugovor o sufinanciranju troškova prijevoza učenika, kojim će se urediti svi odnosi između Grada i prijevoznika, što je i učinjeno te odredba u kojoj se spominje sufinanciranje 30,0 % cijene koja nije financirana od strane ministarstva nije toliko važna, odnosno informativnog je karaktera i manje.

Nadalje, u obrazloženju navode da je prema ugovoru s prijevoznikom iz rujna 2019. (članak 3.) utvrđeno da će Grad plaćati za korisnike koji su navedeni u prilogu ugovora, prema ispostavljenim mjesečnim računima sa specifikacijom izdanih mjesečnih karata i popisom korisnika. Spomenutom Odlukom definirano je da će se sufinancirati troškovi prijevoza učenika, te da će se s prijevoznikom sklopiti ugovor kojim će se regulirati međusobna prava i obveze, a ugovorom su detaljnije riješeni međusobni odnosi, tko prevozi, način i dinamika plaćanja i ostale bitne stvari.

- 2.4. Preporučeno je utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se isplaćivati dodaci za uspješnost na radu i druga uvećanja plaće te novčane nagrade zaposlenicima, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2019.

Prema podacima iz financijskih izvještaja Grada, ostali rashodi za zaposlene ostvareni su u 2019. u iznosu od 148.021,00 kn, u 2020. u iznosu od 148.189,00,00 kn i u 2021. u iznosu od 152.455,00 kn. Odnose se na isplate prigodnih nagrada (naknada za godišnji odmor, božićnica, uskrsnica), novčanih nagrada za zaposlenike Grada te drugih nagrada, naknada i potpora (jubilarne nagrade, otpremnine, dar djeci i drugo) do visine neoporezivih iznosa prema poreznim propisima.

U okviru ostalih rashoda za zaposlene u 2019. evidentirani su rashodi za novčane nagrade zaposlenicima Grada u iznosu od 31.300,00 kn, a u 2020. u iznosu od 29.500,00 kn. Za 2021. nisu isplaćivane nagrade zaposlenicima za uspješnost u radu.

Za sve isplate prigodnih nagrada, novčanih nagrada te drugih nagrada, naknada i potpora donesene su odgovarajuće odluke, za koje je pravo na isplatu navedeno i u odlukama o izvršavanju proračuna Grada za 2020. i 2021.

Međutim, mjerila i kriteriji za isplatu dodataka za uspješnost u radu i novčanih nagrada zaposlenicima nisu doneseni. U 2019. Grad je zaposlenicima isplatio novčane nagrade za uspješnost u radu u iznosu od 3.000,00 kn, a u 2020. u iznosu od 2.500,00 kn po zaposleniku. Za isplate novčanih nagrada zaposlenicima za 2019. i 2020. donesene su odluke o isplati nagrade za uspješnost u radu. Odlukama gradonačelnika naveden je iznos novčane nagrade po zaposleniku. Prema navedenim Odlukama, ocjenjivanje službenika i namještenika u 2018., 2019. i 2020. nije provedeno, a s obzirom da su zaposlenici obavili predviđene poslove, poštivali radno vrijeme i nije bilo prigovora na njihov rad, isplata nagrade biti će im poticaj za još kvalitetnije obavljanje poslova i u kraćem roku.

Prema odredbama Pravilnika o radu za službenike i namještenike u Jedinostvenom upravnom odjelu Grada iz veljače 2017., u dijelu koji se odnosi na plaće i dodatke na plaću, predviđena je mogućnost isplate dodataka na osnovnu plaću, kao što su dodaci za uspješnost na radu i druga uvećanja plaće, ali za njih nisu utvrđeni kriteriji i mjerila. Unutarnji akt kojim se utvrđuju kriteriji i mjerila za isplatu dodataka za uspješnost u radu i novčanih nagrada zaposlenicima nije donesen.

- 2.5. Naloženo je realnije planirati nabavu s jasno utvrđenim predmetom nabave te plan nabave ažurirati i ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s propisima o javnoj nabavi. Rok za provedbu naloga bio je 30. prosinca 2019.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji se vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ažuriran je u ožujku 2022. s predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn za postupke nabave provedene tijekom 2020. i 2021. Također, ažurirani su i drugi propisani podaci koje Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma mora sadržavati (datum izvršenja ugovora, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost i drugo).

Planovima i izmjenama planova nabave za 2020. i 2021. za pojedine vrste nabave i nadalje nije jasno određen predmet nabave, koji je opisan općenito prema nazivima iz Računskog plana proračuna. Također i drugi podaci iz planova nabave nisu točno utvrđeni ili realno planirani, a koji čine obvezni sadržaj plana nabave (brojčana oznaka predmeta nabave iz Jedinственог rječnika javne nabave – CPV, procijenjena vrijednost nabave te vrsta postupka nabave). Prema odredbi članka 203. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Nadalje, planovima i izmjenama planova nabave za 2020. i 2021. nisu bili planirani pojedini postupci jednostavne nabave ili su planirani s manjom procijenjenom vrijednosti od procijenjene vrijednosti utvrđene odlukama o početku postupaka nabave, dok su pojedini postupci javne i jednostavne nabave planirani, a nisu provedeni. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

Grad u obrazloženju od 28. ožujka 2022. navodi da pripremaju izmjene Plana nabave za 2022., kako bi predmet nabave bio jasno i točno određen i realno planiran te će uz sljedeće izmjene Proračuna Grada za 2022. donijeti i izmjene Plana nabave za 2022.

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

### 3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje potraživanja i rashoda.

#### 3.1. Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2020.

Prema podacima Grada, dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 1.315.369,00 kn, koncem 2019. iznose 1.559.686,00 kn, koncem 2020. iznose 1.856.462,00 kn te koncem 2021. iznose 1.557.931,00 kn. U odnosu na 2018. dospjela potraživanja za 2019. veća su za 244.317,00 kn ili 18,6 %, za 2020. veća su za 541.093,00 kn ili 41,0 %, a za 2021. veća su za 242.562,00 kn ili 18,4 %. U odnosu na 2018. dospjela potraživanja su i nadalje vrijednosno značajna.

Poslove utvrđivanja, nadzora i naplate gradskih poreza te poreza na promet nekretnina obavlja Porezna uprava, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trgovačko društvo, a druge prihode, Jedinствени upravni odjel Grada.

Najznačajnija potraživanja koncem 2019., 2020. i 2021. odnose se na komunalnu naknadu, prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu.

Grad nije poduzimao dostatne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja jer je dužnicima upućivao opomene, a druge mjere za naplatu nisu poduzimane. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, Grad je dužnicima u 2019. uputio 59 opomena u vrijednosti od 542.808,00 kn, u 2020. šest opomena u vrijednosti od 91.090,00 kn te 14 opomena u vrijednosti od 157.156,00 kn u 2021. Grad je tijekom 2018. dužnicima upućivao opomene za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu te zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, a od 2019. do 2021. opomene za komunalnu naknadu nisu upućivane.

Za naplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, trgovačko društvo je u 2019. uputilo dužnicima 26 opomena za nepodmirena potraživanja. U 2020. i 2021. mjere naplate nisu poduzimane.

U cilju ublažavanja negativnih gospodarskih i ekonomskih posljedica uslijed nemogućnosti obavljanja poslovnih djelatnosti za vrijeme epidemije COVID-19, Grad je u travnju 2020. donio Odluku kojom se oslobađaju plaćanja komunalne naknade poduzetnici koji su obveznici plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor koji služi obavljanju poslovne djelatnosti (od 1. ožujka do 31. svibnja 2020.). Prema navedenoj Odluci obuhvaćen je 21 poslovni prostor, odnosno njihovi vlasnici koji su oslobođeni plaćanja komunalne naknade u ukupnom iznosu od 42.091,00 kn.

Iako se upućivanjem opomena naplati dio potraživanja, potrebno je poduzimati i druge mjere za naplatu. 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 (Narodne novine 141/21), kojim je u članku 51. na jednak način utvrđena obveza i odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 3.2. Naloženo je u izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture uključiti sve rashode za komunalne djelatnosti koje Grad obavlja i izvore financiranja. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2020.

U Izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. nisu uključeni pojedini rashodi za komunalne djelatnosti koje Grad obavlja i izvori financiranja po djelatnostima.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.823.688,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javnih zelenih površina, rashode za električnu energiju i održavanje javne rasvjete, održavanje groblja, nerazvrstanih cesta, čišćenje javnih površina i održavanje građevina javne odvodnje oborinskih voda. Kao izvori financiranja navedena su sredstva iz proračuna Grada i od komunalne naknade. U poslovnim knjigama za 2019., u okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu od 3.028.757,00 kn.

Prema Izvješću o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.460.760,00 kn, a odnose se na rashode za održavanje javnih površina, rashode za električnu energiju i održavanje javne rasvjete, održavanje nerazvrstanih cesta, građevina javne odvodnje oborinskih voda groblja, čistoće javnih površina i održavanje građevina, uređaja i predmeta javne namjene. Kao izvori financiranja navedena su sredstva iz proračuna Grada i od komunalne naknade. U poslovnim knjigama za 2020., u okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za obavljanje komunalnih djelatnosti u 2020. u iznosu od 2.993.013,00 kn.

Prema podacima iz Ostvarenja proračuna Grada Kutjeva za 2019. (prema izvorima financiranja) moguće je pratiti što se financira prihodima za posebne namjene (uključujući i komunalnu naknadu), ali u ukupnom iznosu. Usporedba i praćenje podataka iz Izvješća o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2019. i 2020. s podacima iz poslovnih knjiga i nadalje nije osigurana.

Odredbama članaka 73. i 74. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), propisano je da se program održavanja komunalne infrastrukture izrađuje i donosi u skladu s predvidivim i raspoloživim sredstvima i izvorima financiranja te da gradonačelnik odnosno općinski načelnik podnosi predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za prethodnu kalendarsku godinu.

Grad (u obrazloženju od 24. ožujka 2022.) navodi da će u izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022. uključiti sve rashode za komunalne djelatnosti i izvore financiranja iz kojih se financiraju komunalne djelatnosti.

***Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju koji nisu 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 je izvještavao Ured o provedbi 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 osam naloga i jedne preporuke, a za jedanaest naloga i dvije preporuke nije točno izvještavao o provedbi.

## **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2018. utvrđeno je da je od 19 naloga i tri preporuke:

- provedeno 15 ili 68,2 %, od čega osam naloga i jedna preporuka u roku te šest naloga nakon roka

- djelomično su provedena tri naloga i dvije preporuke
- dva naloga nisu provedena.

Grad je provedbom naloga i preporuka postigao sljedeće pozitivne učinke:

- proračuni te izvještaji o izvršenju proračuna su sveobuhvatni i doneseni u skladu s propisima jer sadrže i vlastite i namjenske prihode proračunskog korisnika
- ustrojene su i vođene propisane poslovne knjige
- utvrđena su točna stanja potraživanja za prihode od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države te potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i evidentirana u poslovnim knjigama
- popisana je cjelokupna imovina i obveze
- sastavljene su obvezne Bilješke uz financijske izvještaje kao dopuna i objašnjenje podataka iskazanih u financijskim izvještajima
- poslovne knjige odnosno računovodstvene evidencije ustrojene su na način koji omogućava praćenje utroška prihoda koji imaju propisanu namjenu
- evidentirane su potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, tuđa imovina dobivena na korištenje i instrumenti osiguranja plaćanja
- ažuriranjem propisanih stopa otpisa za obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u računovodstvenom programu stvoreni su preduvjeti za točan izračun vrijednosti dugotrajne imovine
- povjereni su poslovi održavanja nerazvrstanih cesta na način propisan prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- ažuriran je registar ugovora o javnoj nabavi i provedeni su postupci javne i jednostavne nabave prema propisima o javnoj nabavi.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu evidentiranja na propisanim računima, evidentiranje ulaganja u nabavu nefinancijske imovine i evidentiranje rashoda na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije. U dijelu javne nabave djelomično provedeni nalog odnosi se na realnije planiranje predmeta nabave i ažuriranje plana nabave. Djelomično provedene preporuke odnose se na planiranje i izvršenje proračuna u dijelu planiranja podizvora financiranja te rashoda u dijelu utvrđivanja kriterija i mjerila za isplatu dodataka za uspješnost u radu i novčanih nagrada zaposlenicima. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na naplatu potraživanja te uključivanje svih rashoda za komunalne djelatnosti u izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture.

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

**V. OČITOVANJE**

*Grad prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2018. i slaže se s navedenim činjenicama.*