



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-02/24-01/89
URBROJ: 613-04-25-9
Krapina, 7. veljače 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Grad Oroslavje

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	5
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 danih u financijskoj reviziji Grada Oroslavja (dalje u tekstu: Grad) za 2021.

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 provedeni su od 4. prosinca 2024. do 7. 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 Oroslavja za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-01/4, URBROJ: 613-04-22-10, od 29. kolovoza 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti dano je 20 naloga.

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

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Grad je obavezan provesti naloge dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Grada za 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe danih naloga je provjeriti jesu li nalozi dani u financijskoj reviziji Grada za 2021. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Grad o provedbi naloga 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, Gradu je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavao Ured o provedbi danih naloga. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Grada. Provjera provedbe danih naloga obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Grada od lipnja 2021. i u vrijeme provjere provedbe danih naloga (siječanj 2025.) je gradonačelnik Viktor Šimunić.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Grad postupio prema nalogima danim u financijskoj reviziji za 2021. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga.

– Provedba danih naloga

U tablici u nastavku dani su nalozi iz financijske revizije Grada za 2021. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Sustav unutarnjih kontrola	Naloženo je uspostaviti unutarnje kontrole koje uključuju pisana pravila i procedure vezane za poslovne procese Grada u cilju uspostave učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.	25. listopada 2022.	provedeno
2.		Naloženo je imenovati osobu za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.	25. listopada 2022.	provedeno
3.	Zakup i iznajmljivanje imovine	Nalaženo je poslovne prostore davati u zakup putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Naloženo je ugovorima o zakupu poslovnih prostora utvrditi sve elemente u vezi sa zakupom, u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.	31. prosinca 2024.	provedeno
5.		Naloženo je pribaviti dokumentaciju iz koje će biti vidljiva vrijednost ulaganja zakupca u poslovni prostor u vlasništvu Grada, s obzirom na to da se ulaganja zakupnika priznaju u zakupninu za poslovni prostor i povećava se vrijednost imovine Grada.	31. prosinca 2024.	nije provedeno
6.	Potraživanja	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja od poreza na promet nekretnina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	25. listopada 2022.	provedeno
7.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	25. listopada 2022.	provedeno
8.		Nalaženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2022.	provedeno
9.	Rashodi	Nalaženo je ugovorom o povjeravanju komunalnih poslova utvrditi opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	25. listopada 2022.	provedeno
10.		Naloženo je obavljati kontrolu obavljanja poslova održavanja nerazvrstanih cesta i računa za održavanje nerazvrstanih cesta kako bi se osiguralo da su poslovi održavanja obavljani i obračunani prema ugovorenim cijenama, količini i vrsti poslova.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Naloženo je donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdili kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama.	25. listopada 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
12.		Naloženo je za dodjelu donacija provesti javni natječaj, donijeti odluku o dodjeli donacija, zaključiti ugovore o dodjeli donacija s udrugama te pribaviti izvješća o utrošenim sredstvima, u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	30. travnja 2023.	provedeno
13.	Javna nabava	Naloženo je plan nabave donijeti najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna, a u slučaju značajnijih odstupanja od plana, donositi izmjene i dopune plana nabave kako bi pružao realne potrebe Grada za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine.	25. listopada 2022.	provedeno
14.		Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti podatke o predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (jednostavna nabava), u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	25. listopada 2022.	provedeno
15.		Naloženo je nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno za radove manje od 500.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti.	25. listopada 2022.	provedeno
16.		Naloženo je nabavu usluga i roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	25. listopada 2022.	provedeno
17.		Naloženo je izvoditi radove i usluge u ugovorenim količinama i vrijednostima, a u slučaju potrebe za dodatnim radovima i uslugama zaključivati dodatak ugovoru i provoditi odgovarajući postupak nabave.	25. listopada 2022.	provedeno
18.		Naloženo je pri zaključivanju ugovora za slučaj neizvršenja radova u ugovorenom roku ugovoriti ugovornu kaznu.	25. listopada 2022.	provedeno
19.		Naloženo je nakon završetka radova sastavljati zapisnik o primopredaji radova.	25. listopada 2022.	provedeno
20.		Naloženo je utvrditi razloge neizvršenja radova na rekonstrukciji kinodvorane u ugovorenom roku te poduzeti aktivnosti za završetak radova.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno

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

1. Nalog koji je djelomično proveden

Nalog koji je djelomično proveden odnosi se na područje javne nabave.

- 1.1. Naloženo je utvrditi razloge neizvršenja radova na rekonstrukciji kinodvorane u ugovorenom roku te poduzeti aktivnosti za završetak radova.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je nakon provedenog postupka javne nabave s odabranim ponuditeljem zaključen u kolovozu 2020. ugovor za radove na rekonstrukciji kinodvorane u vrijednosti od 1.023.020,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Završetak radova ugovoren je u roku od 50 kalendarskih dana od datuma uvođenja u posao, odnosno do listopada 2020. Ispostavljeno je šest privremenih situacija u ukupnom iznosu od 941.194,00 kn, od čega u 2020. u iznosu od 450.856,00 kn, a u 2021. u iznosu od 490.338,00 kn. Obveza prema izvoditelju podmirena je u cijelosti. Do lipnja 2022. radovi nisu završeni i okončana situacija nije ispostavljena. Ugovorna kazna za neizvršenje radova u roku nije ugovorena. Razlozi zbog kojih radovi nisu završeni u roku nisu utvrđeni, a Grad nije poduzeo aktivnosti da se radovi završe.

Grad je u 2023. poduzimao aktivnosti za završetak radova na rekonstrukciji kinodvorane. Na temelju pismene komunikacije (*e-mail*) Grada i izvoditelja radova u ožujku 2023. dogovoreni su radovi koje je potrebno obaviti do potpunog ispunjenja ugovora. Obavljen je dio dogovorenih radova (zamjena hidrantskog ormarića s većim crijevom) te je u rujnu 2024. održan sastanak s izvoditeljem radova koji se obvezao dovršiti radove (ispitivanje dojava požara i hidrantske mreže) i dostaviti okončanu situaciju. Do kraja 2024. radovi nisu obavljeni u cijelosti te okončana situacija nije ispostavljena.

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

2. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje zakupa i iznajmljivanja imovine.

- 2.1. Naloženo je pribaviti dokumentaciju iz koje će biti vidljiva vrijednost ulaganja zakupca u poslovni prostor u vlasništvu Grada, s obzirom na to da se ulaganja zakupnika priznaju u zakupninu za poslovni prostor i povećava se vrijednost imovine Grada. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2024.

Financijskom revizijom Grada za 2021. utvrđeno je da je za poslovni prostor u društvenom domu Mokrice sa zakupnikom (fizičkom osobom) Grad zaključio ugovor o zakupu u studenome 2019., na rok od deset godina (do konca studenoga 2029.). Ugovorom je zakupniku utvrđena mjesečna zakupnina u iznosu od 2.800,00 kn, od čega se na račun Grada plaća 1.000,00 kn, a 1.800,00 kn priznaje se kao ulaganje zakupnika u uređenje prostora. Prema ugovoru, za priznata ulaganja zakupca u poslovni prostor u iznosu od 216.000,00 kn treba se sastaviti zapisnik, a troškovnik s opisom radova i troškova uređenja treba biti sastavni dio ugovora. Zapisnik nije sastavljen, a troškovnik s opisom radova i troškova uređenja nije priložen ugovoru, zbog čega Grad ne raspolaže dokumentacijom kojom bi se potvrdila vrijednost priznatih ulaganja zakupnika u poslovni prostor Grada u iznosu od 216.000,00 kn.

Prema obrazloženju Grada zakupnik nema dokumentaciju o ulaganju te nema račune za materijal, a radove je izvodio sam te nema račune o izvedenim radovima. Također, zakupnik nema ni slike kako je prostor izgledao ranije, odnosno prije uređenja. Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga (siječanj 2025.) od zakupnika poslovnog prostora nisu dobiveni podaci o navedenim ulaganjima niti je Grad na drugi način osigurao podatke o vrijednosti ulaganja.

Odredbom članka 10. 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., propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama navedenog Pravilnika. Odredbom članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24), koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., na jednaki način propisuje se obveza evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, urednih, istinitih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

S obzirom na to da su zakupniku priznata ulaganja u poslovni prostor u vlasništvu Grada te da se s te osnove umanjuje i mjesečna zakupnina, Grad treba i nadalje poduzimati aktivnosti kako bi utvrdio vrijednost ulaganja.

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

– Izvještavanje o provedbi danih 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 Državni ured za reviziju o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Grad je izvijestio Ured o provedbi 13 naloga kod predaje Plana provedbe naloga i preporuka, za dva naloga u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok za pet naloga nije izvijestio o provedbi.

Provjerom podataka dostavljenih u Planu provedbe naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad točno izvijestio o provedbi 15 naloga.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga danih u financijskoj reviziji Grada za 2021. utvrđeno je da je od 20 naloga:

- provedeno 18 naloga ili 90,0 %
- djelomično je proveden jedan nalog ili 5,0 %
- jedan nalog ili 5,0 % nije proveden.

Grad je provedbom naloga postigao sljedeće pozitivne učinke:

- u cilju razvoja sustava unutarnjih kontrola donesena je Odluka o pravu na korištenje mobilnih uređaja i informatičke opreme, Odluka o korištenju službenih automobila, Procedura zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Procedura naplate prihoda, Procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga te je imenovana osoba za nepravilnosti

- provedeni su javni natječaji za davanje u zakup poslovnih prostora, a ugovori o zakupu poslovnih prostora sadrže sve elemente u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora
- u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za porez na promet nekretnina, a ispravak vrijednosti potraživanja je obračunan za sva potraživanja s čijom naplatom se kasni više od godine dana, što je utjecalo na točnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima
- poduzete su aktivnosti u cilju potpune i pravodobne naplate potraživanja, čime je smanjen rizik zastare (donesena je Procedura naplate prihoda, a za naplatu potraživanja upućuju se opomene i izdaju rješenja o ovrsi)
- ugovorima o povjeravanju komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta ugovoren je opseg poslova održavanja u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- obavljena je kontrola nad poslovima održavanja nerazvrstanih cesta i računa za održavanje nerazvrstanih cesta kako bi se utvrdilo jesu li poslovi održavanja obavljeni i obračunani prema ugovorenim cijenama, količini i vrsti poslova
- povećana je transparentnost dodjele sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, jer je donesen unutarnji akt kojim su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama, proveden je javni natječaj za dodjelu donacija, donesena je odluka o dodjeli donacija, zaključeni su ugovori o dodjeli donacija s udrugama te su pribavljena izvješća o utrošenim sredstvima
- plan nabave donesen je u propisanom roku, a zbog značajnijih odstupanja od plana, donesene su izmjene i dopune plana nabave kako bi pružile realne potrebe Grada za nabavom roba, radova i usluga tijekom godine
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave jer registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave
- javna nabava roba i usluga provedena je u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave na način utvrđen unutarnjim aktom kojim je uređena provedba postupaka jednostavne nabave
- većina radova i usluga izvedena je u ugovorenim količinama i vrijednostima, a u slučaju potrebe za dodatnim radovima i uslugama zaključeni su dodaci ugovorima
- više pozornosti posvećeno je realizaciji i praćenju ugovorenih radova jer je ugovorima utvrđena ugovorna kazna za slučaj neizvršenja radova u ugovorenom roku, a nakon završetka radova sastavljeni su zapisnici o primopredaji radova.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje javne nabave u dijelu utvrđivanja razloga neizvršenja radova na rekonstrukciji kinodvorane u ugovorenom roku te poduzimanje aktivnosti za završetak radova.

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje zakupa i iznajmljivanja imovine u dijelu pribavljanja dokumentacije iz koje će biti vidljiva vrijednost ulaganja zakupca u poslovni prostor u vlasništvu Grada.

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

V. OČITOVANJE

Grad prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021. U Očitovanju navodi da će postupiti prema nalogu koji je djelomično proveden i nalogu koji nije proveden.