



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-02/24-01/44
URBROJ: 613-13-24-9
Požega, 27. prosinca 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Grad Pakrac

S A D R Ž 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	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 danih u financijskoj reviziji Grada Pakraca (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 provedeni su od 25. srpnja do 27. prosinca 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: 041-01/21-02/60, URBROJ: 613-13-22-9, od 11. siječnja 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti dano je 15 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 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga je provjeriti jesu li nalozi 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 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 u 2020. i do vremena provjere provedbe naloga (prosinac 2024.) je gradonačelnica Anamarija Blažević, mag. oec.

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 2020. 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 2020. 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.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je, u obrazloženju prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, koje je sastavni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, navesti razloge odstupanja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na plan.	15. lipnja 2022.	provedeno
2.		Naloženo je, u obrazloženju izvršenja programa, koje je sastavni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, navesti ciljeve koji su ostvareni s pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.	15. lipnja 2022.	provedeno
3.		Naloženo je vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika planirati u proračunu Grada u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	9. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna izvještavati o vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika i rashodima koji su iz njih financirani u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	15. rujna 2022. 15. lipnja 2023.	provedeno nakon roka
5.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja prema dospelosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	9. ožujka 2022.	provedeno
6.		Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	9. ožujka 2022.	provedeno
7.		Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi.	9. ožujka 2022.	provedeno
8.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	28. veljače 2023.	nije provedeno
9.	Rashodi	Naloženo je utvrditi mjerila i kriterije za dodjelu subvencija te pri dodjeli subvencija postupati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	9. ožujka 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.	Imovina	Naloženo je zatražiti od Sportske zajednice Grada Pakraca pisano izvješće o ostvarenju i utrošku sredstava ostvarenih od djelatnosti upravljanja sportsko-školskom dvoranom u skladu sa zaključenim Ugovorom o ustupanju prava upravljanja Gradskom sportskom dvoranom u Pakracu iz 2016.	9. ožujka 2022.	provedeno
11.	Javna nabava	Naloženo je izmjene i dopune plana nabave donijeti tijekom proračunske godine na koju se odnosi.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	provedeno
14.		Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	provedeno
15.		Naloženo je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurirati 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

Obrazloženje naloga 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 područja planiranja i izvršenja proračuna te rashoda.

- 1.1. Naloženo je vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika planirati u proračunu Grada u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 9. ožujka 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da su Proračunom i izmjenama i dopunama Proračuna planirani prihodi i rashodi Grada te rashodi proračunskih korisnika u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda, a nisu planirani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika.

Proračunom za 2022. te izmjenama i dopunama Proračuna planirani su prihodi i rashodi Grada te rashodi proračunskih korisnika (dječji vrtić, muzej i gradska knjižnica) u dijelu u kojem ih Grad financira iz svojih prihoda, ali i nadalje nisu planirani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika.

Proračunom za 2023. te izmjenama i dopunama Proračuna iz lipnja i prosinca 2023. planirani su vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika (dječji vrtić, muzej, gradska knjižnica i lokalna razvojna agencija koja je proračunski korisnik Grada od 24. travnja 2023.) te rashodi koji se njima financiraju. Na taj način su Proračun za 2023. te izmjene i dopune Proračuna sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21).

- 1.2. Naloženo je kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna izvještavati o vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika i rashodima koji su iz njih financirani u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga koji se odnosi na polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna bio je 15. rujna 2022., a za godišnji izvještaj o izvršenju proračuna 15. lipnja 2023.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da podaci o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima proračunskih korisnika nisu sadržani u Polugodišnjem i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

U okviru Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za razdoblje 1. siječnja – 30. lipnja 2022., iz rujna 2022. i Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2022., iz lipnja 2023. i nadalje nisu sadržani vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika i rashodi koji se njima financiraju. Navedeni prihodi i rashodi sadržani su u Polugodišnjem i Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2023. Na taj način su Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2023. sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 1.3. Naloženo je utvrditi mjerila i kriterije za dodjelu subvencija te pri dodjeli subvencija postupati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 9. ožujka 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da su trgovačkom društvu za lokalni razvoj, poslovne usluge i upravljanje nekretninama u vlasništvu Grada doznačene subvencije za sufinanciranje troškova poslovanja mrežnog i tiskanog izdanja Pakračkog lista. Sredstva su doznačavana mjesečno (u jednakim dvanaesticama) na temelju planiranih sredstava u proračunu. Grad nije s trgovačkim društvom uredio način sufinanciranja, odnosno nije utvrdio mjerila i kriterije za dodjelu subvencija (aktivnosti i vrste rashoda koji će se sufinancirati iz proračuna). Navedeno trgovačko društvo nije podnosilo Gradu zahtjeve za dodjelu sredstava s podacima o rashodima koje će sufinancirati te nije dostavilo izvješće o namjenskom trošenju doznačenih sredstava.

Gradonačelnica je u ožujku i prosincu 2022., ožujku 2023. i siječnju 2024. donijela odluke o dodjeli sredstava navedenom trgovačkom društvu u vlasništvu Grada za potrebe subvencioniranja rada lokalnog informativnog medija, poticanje i razvoj poduzetništva na području Grada te subvencioniranje izvanrednog održavanja strojeva na temelju zahtjeva trgovačkog društava.

U odnosu na 2020. u kojoj trgovačko društvo nije podnosilo Gradu zahtjeve za dodjelu sredstava s podacima o rashodima koje će sufinancirati te nije dostavilo izvješće o namjenskom trošenju doznačenih sredstava, u 2022. je trgovačko društvo podnosilo Gradu mjesečno zahtjeve za dodjelu sredstava u jednakim iznosima (19.000,00 kn) te je dostavljalo izvješća o utrošenim sredstvima (specifikacije troškova za poslovanje Pakračkog lista). U 2023. i 2024. Gradu su mjesečno podneseni zahtjevi za dodjelu sredstava te izvješća o utrošenim sredstvima. Grad je u 2023. doznačio trgovačkom društvu sredstva mjesečno u rasponu od 2.646,66 eura do 6.200,00 eura, a u 2024. mjesečno u rasponu od 2.500,00 eura do 22.000,00 eura. Međutim, u navedenom razdoblju i nadalje nisu bili utvrđeni mjerila i kriteriji za dodjelu subvencija.

U listopadu 2024. Gradsko vijeće je donijelo Odluku o mjerilima, kriterijima i postupku dodjele subvencija, kojom su utvrđeni ciljevi, mjerila, kriteriji i postupak za dodjelu subvencija prijaviteljima čije aktivnosti pridonose poticanju i razvoju poduzetništva na području Grada, poticanju i razvoju inovativnih i pametnih rješenja za lokalnu zajednicu te poticanju rada lokalnog informativnog medija. Na temelju navedene Odluke, raspisan je i na mrežnim stranicama Grada objavljen Javni poziv za dodjelu subvencija, na koji je pristigla jedna prijava (trgovačkog društva za lokalni razvoj, poslovne usluge, upravljanje nekretninama i turizam). Gradonačelnica je 22. listopada 2024., na temelju prijedloga Povjerenstva za pregled i ocjenu prijave, donijela Odluku o dodjeli subvencije trgovačkom društvu za lokalni razvoj, poslovne usluge, upravljanje nekretninama i turizam, s kojim je zaključen Ugovor o dodjeli subvencije.

2. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

- 2.1. Naloženo je obavljati popis imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2023.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da je popis imovine i obveza obavljen formalno jer popisne liste nefinancijske imovine nisu sastavljene, za imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti te predviđeni rok završetka, nisu popisana novčana sredstva, a potraživanja i obveze popisani su po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, umjesto po kupcima i dobavljačima te pojedinačnim iznosima potraživanja i obveza.

Gradonačelnica je u prosincu 2022. donijela Odluku o popisu imovine i obveza Grada Pakraca na dan 31. prosinca 2022. te je imenovala povjerenstva za popis (nefinancijske imovine te financijske imovine i obveza). Povjerenstvo za popis nefinancijske imovine nije sastavilo izvješće o obavljenom popisu. Pojedinačne popisne liste nefinancijske imovine u koje su se, između ostalog, trebali unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, nisu sastavljene. Za imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti te predviđeni rok završetka. Novčana sredstva na žiroračunu i u blagajni nisu popisana.

Potraživanja i obveze su popisani po vrstama potraživanja i obveza prema podacima iz glavne knjige, odnosno u popisne liste nisu uneseni podaci po kupcima i dobavljačima te pojedinačnim iznosima potraživanja i obveza.

Odlukom o popisu imovine i obveza Grada Pakraca na dan 31. prosinca 2023. iz prosinca 2023. imenovana su povjerenstva za popis nefinancijske imovine te financijske imovine i obveza. Povjerenstva su u siječnju 2024. sastavila izvješća o obavljenom popisu. Izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine ne sadrži podatke o vrijednosti popisane imovine. Uz navedeno Izvješće priložene su ovjerene i potpisane popisne liste koje sadrže podatke o imovini s naturalnim izrazima, a ne sadrže novčane izraze. Za imovinu u pripremi nije utvrđen stupanj dovršenosti te predviđeni rok završetka. Uz Izvješće o obavljenom popisu financijske imovine i obveza priložena je ovjerena i potpisana popisna lista obveza. Novčana sredstva na žiroračunu i u blagajni nisu popisana. Potraživanja su popisana po vrstama prema podacima iz glavne knjige, umjesto po kupcima te pojedinačnim iznosima potraživanja.

Zbog navedenog, popis imovine i obveza za 2022. i 2023. nije cjelovit te nije obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do konca 2023., propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama navedenog Pravilnika.

Koncem prosinca 2023. stupio je na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), čije se odredbe u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuju od siječnja 2025. Odredbama članaka 221. do 229. navedenog Pravilnika propisan je način provođenja popisa imovine i obveza te evidentiranje popisnih razlika.

Ministarstvo financija donijelo je Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne samouprave.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga

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 svih naloga u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga utvrđeno je da je Grad točno izvještavao o provedbi 13 naloga, dok za dva naloga koja se odnose na planiranje namjenskih i vlastitih prihoda proračunskih korisnika u proračunu te utvrđivanje mjerila i kriterija za dodjelu subvencija nije točno izvještavao o provedbi.

IV. ZAKLJUČAK

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

- provedeno 14 ili 93,3 % danih naloga, od čega jedanaest u roku, a tri nakon roka
- jedan nalog nije proveden.

Grad je provedbom naloga postigao sljedeće pozitivne učinke:

- vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika i rashodi koji se njima financiraju planirani su proračunom i izmjenama i dopunama proračuna te su sadržani u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna
- godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži obrazloženje značajnijih odstupanja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na plan te su u obrazloženju izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna navedeni ostvareni ciljevi s pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva
- ustrojena je analitička evidencija potraživanja prema dospelosti potraživanja
- proveden je ispravak vrijednosti potraživanja, što je utjecalo na realno iskazivanje podataka o potraživanjima u financijskim izvještajima
- podaci o potraživanjima od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirani u glavnoj knjizi usklađeni su s podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji potraživanja
- utvrđena su mjerila i kriteriji za dodjelu subvencija, što je pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava
- Sportska zajednica je dostavljala Gradu pisana izvješća o ostvarenju i utrošku sredstava ostvarenih od djelatnosti upravljanja sportsko-školskom dvoranom
- više pozornosti pridavano je izradi plana nabave (plan nabave sadrži podatke o svim predmetima nabave za koje su provedeni postupci nabave, a tijekom godine donesene su izmjene i dopune plana nabave, što je utjecalo na realno iskazivanje potreba Grada za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine)
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave, jer se registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurira, sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima.

Nalog koji nije proveden odnosi se na računovodstveno poslovanje u dijelu provođenja popisa imovine i obveza.

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

V. OČITOVANJE

Grad u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji.