



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-02/24-01/81
URBROJ: 613-05-25-21
Sisak, 4. veljače 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Grad Popovača

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	6

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 Popovače (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 i preporuka provedeni su od 28. listopada 2024. do 4. veljače 2025.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Grada za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-02/45, URBROJ: 613-05-23-72, od 7. lipnja 2023. 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 i propuste dana su 22 naloga i preporuke (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 obavezan provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2021. 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 2021. 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 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2025.) je gradonačelnik Josip Mišković, ing. el.

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 2021. 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 2021. 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 voditi evidenciju korištenja svih službenih vozila.	1. rujna 2023.	provedeno
2.		Preporučeno je u svrhu nadzora opravdanosti korištenja službenih vozila u obrascu putnog radnog lista voditi evidencije o korištenju službenih vozila te za svako službeno vozilo unositi sve potrebne podatke (marku automobila i registarsku oznaku, datum i vrijeme korištenja, ime i prezime korisnika, potpis vozača, početno i završno stanje brojila, mjesto polaska i dolaska te svrhu putovanja, kao i troškove nastale u vezi s korištenjem automobila).	1. rujna 2023.	provedeno
3.		Naloženo je u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati sve primljene instrumente osiguranja plaćanja.	21. srpnja 2023.	provedeno
4.		Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.	Prihodi	Naloženo je donijeti program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.	31. prosinca 2023.	provedeno
6.		Naloženo je donijeti program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.	21. srpnja 2023.	provedeno
7.		Naloženo je ministarstvu nadležnom za poljoprivredu podnositi godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske za prethodnu godinu.	21. srpnja 2023.	provedeno
8.	Rashodi	Naloženo je na računima za reprezentaciju navesti potrebne podatke (svrhu ugošćivanja i poslovne partnere koji su ugošćeni) kako bi se navedeni rashodi evidentirali na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.	21. srpnja 2023.	provedeno
9.		Naloženo je za proračunsku godinu donijeti program javnih potreba u kulturi.	31. prosinca 2023.	provedeno
10.		Naloženo je za proračunsku godinu donijeti program javnih potreba u sportu.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.		Naloženo je Odluku o komunalnim djelatnostima na području Grada uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. studenoga 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
12.		Naloženo je obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete povjeravati u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno
13.		Preporučeno je uskladiti sadržaj obrasca za stručno vrednovanje projekta s odredbama Upute o provedbi postupka stručnog vrednovanja i učinkovitosti investicijskih projekata.	31. prosinca 2023.	provedeno
14.		Do donošenja Uredbe Vlade Republike Hrvatske kojom se treba propisati ocjena i postupak odobravanja investicijskih projekata, naloženo je prije kupnje nekretnina provesti stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta u skladu s Uputom o provedbi postupka stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata Grada, a procjembene elaborate dostaviti nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina.	31. prosinca 2023.	provedeno
15.		Naloženo je u poslovnim knjigama predujmove za nabavu nefinancijske imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	provedeno
16.		Naloženo je donijeti opći akt kojim će biti propisani kriteriji za ocjenjivanje i način provođenja ocjenjivanja te provoditi ocjenjivanje službenika i namještenika.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
17.		Naloženo je pri dugoročnom zaduživanju pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	1. kolovoza 2023.	nije primjenjivo
18.		Preporučeno je, radi jednostavnijeg praćenja, kontrole i upravljanja postupcima nabave, uskladiti evidencijske brojeve predmeta nabave u planu nabave i izmjenama i dopunama plana nabave.	31. prosinca 2023.	provedeno
19.	Javna nabava	Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.	31. prosinca 2023.	provedeno
20.		Naloženo je provođenje postupaka jednostavne nabave slanjem poziva za dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta na način koji omogućuje dokazivanje da je isti zaprimljen od strane gospodarskog subjekta.	21. srpnja 2023.	provedeno
21.		Naloženo je ustrojiti i voditi evidenciju o primljenim jamstvima u postupcima jednostavne nabave iz koje bi bilo vidljivo jesu li pribavljeni instrumenti osiguranja plaćanja i dokaz da su isti vraćeni.	21. srpnja 2023.	provedeno
22.		Naloženo je u postupcima jednostavne nabave odluku o odabiru najpovoljnije ponude s preslikom zapisnika o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda dostaviti svakom ponuditelju na dokaziv način.	21. srpnja 2023.	provedeno

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

1. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje rashoda.

- 1.1. Naloženo je donijeti opći akt kojim će biti propisani kriteriji za ocjenjivanje i način provođenja ocjenjivanja te provoditi ocjenjivanje službenika i namještenika. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

U studenome 2023. donesen je i stupio je na snagu Pravilnik o kriterijima i načinu provođenja ocjenjivanja službenika i namještenika u upravnim tijelima Grada Popovače, kojim su propisani kriteriji i način provođenja ocjenjivanja službenika i namještenika upravnih tijela Grada, obrasci za ocjenjivanje i rokovi. Navedenim Pravilnikom je propisano da se službenici i namještenici Grada ocjenjuju svake godine do 31. ožujka za prethodnu godinu.

Do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (siječanj 2025.) ocjenjivanje službenika i namještenika nije provedeno.

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

2. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje rashoda.

- 2.1. Naloženo je pri dugoročnom zaduživanju pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 1. kolovoza 2023.

Financijskom revizijom Grada za 2021. utvrđeno je da je Grad kupio poslovni prostor za potrebe gradske uprave i vijećnice uz ugovoreno obročno plaćanje u 48 mjesečnih obroka, što ima obilježje dugoročnog zajma. Suglasnost Vlade Republike Hrvatske za dugoročno zaduživanje nije pribavljena.

Prema odredbama Zakona o proračunu, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se zaduživati uzimanjem kredita, zajmova i izdavanjem vrijednosnih papira, a dugoročno se može zadužiti za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija.

Grad se u 2023. i 2024. nije dugoročno zadužio.

– 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 naloga i preporuka, osim za nalog koji se odnosi na ocjenjivanje službenika i namještenika.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2021. utvrđeno je da je od 19 naloga i tri preporuke:

- provedeno 17 naloga i tri preporuke ili 91,0 %
- djelomično je proveden jedan nalog ili 4,5 %
- jedan nalog ili 4,5 % nije primjenjiv jer nije bilo aktivnosti za koju je u financijskoj reviziji dan nalog.

Grad je provedbom naloga i preporuka postigao sljedeće pozitivne učinke:

- vodi se evidencija korištenja svih službenih vozila te se u evidencije unose svi potrebni podaci (marka automobila i registarska oznaka, datum i vrijeme korištenja, ime i prezime korisnika, potpis vozača, početno i završno stanje brojila, mjesto polaska i dolaska te svrha putovanja), a troškovi nastali u vezi s korištenjem vozila (gorivo, cestarina i slično) prate se analitički za svako pojedino vozilo, čime je omogućen nadzor nad korištenjem službenih vozila
- u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirani su svi primljeni instrumenti osiguranja plaćanja, a predujmovi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su u poslovnim knjigama u skladu s propisima, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza, što je preduvjet za usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom
- doneseni su program korištenja sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, program korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, program javnih potreba u kulturi te program javnih potreba u sportu, čime je omogućeno planiranje namjenskog korištenja i kontrola korištenja navedenih sredstava
- godišnje izvješće o ostvarivanju programa korištenja sredstava ostvarenih od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske podneseno je ministarstvu nadležnom za poljoprivredu
- računi za reprezentaciju sadrže podatke o svrsi ugošćivanja i poslovnim partnerima koji su ugošćeni, odnosno navedeni rashodi za reprezentaciju su evidentirani na temelju urednih knjigovodstvenih isprava

- odluka o komunalnim djelatnostima na području Grada usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a obavljanje komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta i održavanja javne rasvjete povjereno je u skladu s odredbama navedenog Zakona
- sadržaj obrasca stručnog vrednovanja i učinkovitosti investicijskih projekata usklađen je s odredbama Upute o provedbi postupka stručnog vrednovanja i učinkovitosti investicijskih projekata, koju je Grad donio u svibnju 2016., a prije kupnje nekretnina provedeno je stručno vrednovanje, ocjena opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta te su procjembeni elaborati dostavljeni nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina
- evidencijski brojevi predmeta nabave u planu nabave i izmjenama i dopunama plana nabave su usklađeni, čime je omogućeno jednostavnije praćenje, kontrola i upravljanje postupcima nabave
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave, u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni su svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te ažurirani prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci
- kod postupaka jednostavne nabave poštivane su odredbe unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi jer su pribavljeni dokazi da su gospodarski subjekti zaprimili poziv za dostavu ponude, odluka o odabiru najpovoljnije ponude s preslikom zapisnika o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda dostavlja se svakom ponuditelju na dokaziv način i ustrojena je evidencija o primljenim jamstvima u postupcima jednostavne nabave iz koje je vidljivo kada su pribavljeni i vraćeni instrumenti osiguranja plaćanja.

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje rashoda u dijelu ocjenjivanja službenika i namještenika.

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

V. OČITOVANJE

Grad u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021.