



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-02/24-01/61
URBROJ: 613-19-25-11
Split, 27. siječnja 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Grad Sinj

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	12
V.	OČITOVANJE	13

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 Sinja (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 danih naloga i preporuka provedeni su od 16. rujna 2024. do 27. siječnja 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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/66, URBROJ: 613-19-22-13, od 4. ožujka 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 i propuste dano je 20 naloga i preporuka (14 naloga i šest preporuka).

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

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Grad je 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 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Grada za 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Grad o provedbi naloga i preporuka izvještavao Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Grad trebao provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Gradu je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavao Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zaposlenicima Grada. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Grada u 2020. i do lipnja 2021. bila je gradonačelnica Kristina Križanac, struč. spec. oec., a od lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (studenoga 2024.) zakonski predstavnik je gradonačelnik Miro Bulj.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2020. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. 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 2020. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Sustav unutarnjih kontrola	Naloženo je primjenjivati doneseni unutarnji akt kojim su uređene aktivnosti u vezi s praćenjem ugovornih obveza Grada.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Preporučeno je pisanim procedurama urediti postupke i aktivnosti u vezi s provedbom projekata koji se financiraju iz bespovratnih sredstava Europske unije (i drugih izvora), u cilju učinkovitog upravljanja projektima.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Preporučeno je prijedlog izmjena i dopuna proračuna objavljivati na mrežnim stranicama Grada, kako bi se poštivalo načelo transparentnosti.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je imenovati osobu za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
5.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je prihode i primitke te rashode proračuna iskazati prema proračunskim klasifikacijama, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	1. listopada 2022.	provedeno
6.		Naloženo je u izvršenju proračuna po programskoj klasifikaciji, koje je sastavni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna, iskazati izvore financiranja za svaku aktivnost i projekt u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.	31. svibnja 2023.	provedeno
7.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u glavnoj knjizi evidentirati potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je u poslovnim knjigama pravilno evidentirati korištenje uplaćene jamčevine kupaca za podmirenje njihovih ugovorenih obveza i na taj način točno evidentirati prihode od prodaje nefinancijske imovine.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Naloženo je pravodobno evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja i njihov povrat u okviru izvanbilančnih evidencija kako bi ustrojena evidencija pružala točne podatke o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja.	31. prosinca 2021.	provedeno
11.	Raspodaganje i upravljanje imovinom	Naloženo je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti svih građevinskih objekata te evidentiranja vrijednosti u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati državnu imovinu kojom Grad raspolaže, u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prije navedenog potrebno je provjeriti s nadležnim ministarstvom jesu li nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirane u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
13.		S obzirom na to da Grad ima nekoliko različitih evidencija o nekretninama, koje pojedinačno ne pružaju cjelovite podatke o građevinskim objektima (zgrade, poslovni prostori, stanovi) i nisu međusobno usklađene, preporučeno je poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađivanja podataka u navedenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
14.		Preporučeno je s Muzejom Cetinske krajine urediti međusobna prava i obveze u vezi s nabavljenom opremom koja je financirana iz proračuna Grada i bespovratnim sredstvima Europske unije.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
15.	Potraživanja	Preporučeno je sastavljati evidencije o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate u cilju praćenja naplate potraživanja i pravodobnog poduzimanja mjera naplate.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
16.		Naloženo je, osim opomena, poduzimati i druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
17.	Prihodi od komunalne naknade	Naloženo je poduzimanje aktivnosti radi rješavanja pitanja obračuna i plaćanja komunalne naknade za zemljište i poslovni prostor koji služe za potrebe obrane.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
18.	Javna nabava	Naloženo je imenovati odgovorne osobe za provedbu ugovora u skladu sa zaključenim ugovorima o nabavi roba, radova i usluga radi pravovremenog poduzimanja aktivnosti tijekom ugovorenog roka provedbe ugovora u cilju zaštite interesa Grada.	31. prosinca 2022.	provedeno
19.		Preporučeno je dogovorno urediti odnose s isporučiteljem roba i radova u vezi s isporučenom robom tehničkih specifikacija različitih od ugovornog troškovnika, kako bi se pristupilo završetku planirane investicije i postigao cilj nabave roba i radova.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
20.		Naloženo je u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi propisane podatke o svim predmetima nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te redovito ažurirati navedeni Registar, 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.	djelomično provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje raspolaganja i upravljanja imovinom, potraživanja, prihoda od komunalne naknade i javne nabave.

- 1.1. Naloženo je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti svih građevinskih objekata te evidentiranja vrijednosti u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da za dio nekretnina u vlasništvu Grada, koje su evidentirane u Registru imovine, nije utvrđena procijenjena vrijednost te nisu evidentirane u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi. Nadalje, utvrđeno je da za poslovni prostor za koji je u zemljišnim knjigama upisano društveno vlasništvo, a koji je Grad u prethodnim godinama dao na korištenje dječjem vrtiću (proračunskom korisniku Grada), nije utvrđena procijenjena vrijednost i nije evidentiran u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, glavnoj knjizi i u Registru imovine.

Grad je, na temelju procjena ovlaštenog procjenitelja iz travnja i lipnja 2023. (uz prethodno provedenu parcelaciju zemljišta), u glavnoj knjizi za 2024., analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i Registru imovine, evidentirao vrijednost nekretnina u vlasništvu Grada (za koje je financijskom revizijom za 2020. utvrđeno da procijenjena vrijednost nije utvrđena i evidentirana u poslovnim knjigama), i to: zemljišta s pripadajućim objektima sportskog aerodroma (zemljište površine 373 150 m², objekti ukupne površine 444 m² i hangar površine 920 m²) u vrijednosti od 11.203.818,00 eura i objekta za društvene namjene, Judina kuća – Bajagić (površine 74 m²) u vrijednosti od 21.418,00 eura.

Također, Grad je provodio aktivnosti u vezi s ažuriranjem Registra imovine te je u Registru imovine evidentiran poslovni prostor dan na korištenje dječjem vrtiću, ali nije utvrdio njegovu procijenjenu vrijednost niti je evidentiran u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi.

Odlukom o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada Sinja, iz studenoga 2021., ustrojen je Upravni odjel za imovinu i prostorno uređenje (između ostalog, za obavljanje stručnih, pravnih, administrativnih i drugih poslova u vezi s imovinom), ali Grad nije obavljao planiranu internu procjenu nekretnina kojima raspolaže jer, prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe Grada, nije imenovano povjerenstvo za internu procjenu nekretnina Grada.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavne vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama navedenog Pravilnika.

Odredbama članaka 8. i 120. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni je od siječnja 2025., proračun i proračunski korisnici obvezni su, između ostalog, u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora; osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost, a procijenjena vrijednost je ona koju utvrđuje radno povjerenstvo obveznika primjene proračunskog računovodstva ili ovlašteni procjenitelj.

- 1.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati državnu imovinu kojom Grad raspolaže, u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prije navedenog potrebno je provjeriti s nadležnim ministarstvom jesu li nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirane u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da je Grad dobio na uporabu dva stana (površine 59,47 m² i 49,48 m²) na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom državne imovine (od srpnja 2020. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine) u rujnu 2018., u svrhu stambenog zbrinjavanja građana slabijeg imovinskog stanja i ugroženog socijalnog statusa (dok postoji potreba za navedenim zbrinjavanjem), a u poslovnim knjigama Grada nije evidentirana vrijednost navedenih stanova niti Grad raspolaže podacima jesu li stanovi u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirani u poslovnim knjigama ministarstva koje mu je imovinu dalo na korištenje.

Prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske iz siječnja 2018., proračunski i izvanproračunski korisnik, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi korisnik državne imovine obavezan je državnu imovinu koja mu je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci te koncem godine provesti sveobuhvatni popis državne imovine kojom raspolažu/upravljaju, neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine i neovisno o svom pravnom statusu.

S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima na temelju različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), korisnici su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s ministarstvom, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine.

Grad je u svibnju 2022. pisanim putem zatražio od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine podatak je li vrijednost stanova evidentirana u njihovim poslovnim knjigama te je navedene stanove evidentirao u Registru imovine (bez procijenjene vrijednosti). Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada, do rujna 2024. navedeno Ministarstvo nije odgovorilo na zahtjev Grada.

- 1.3. S obzirom na to da Grad ima nekoliko različitih evidencija o nekretninama, koje pojedinačno ne pružaju cjelovite podatke o građevinskim objektima (zgrade, poslovni prostori, stanovi) i nisu međusobno usklađene, preporučeno je poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađivanja podataka u navedenim evidencijama. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da podaci o poslovnim prostorima i stanovima u ustrojenim evidencijama o nekretninama, i to: analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine, evidenciji o poslovnim prostorima u zakupu i stanovima u najmu te Registru imovine, nisu usporedivi (jer su podaci o vrsti/nazivu za istu jedinicu imovine različiti, primjerice, anagrafska oznaka – naziv ulice i kućni broj). Nadalje, utvrđeno je da je u Registru imovine evidentiran samo manji broj stanova koji su evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine.

U odnosu na 2020. u Registru imovine ažurirani su podaci o stanovima kojima Grad raspolaže (stanovi u vlasništvu Grada i stanovi u državnom vlasništvu), a podaci u Registru imovine istovjetni su podacima iz evidencije o stanovima u najmu koju vodi nadležni upravni odjel Grada. Također, u Registru imovine za pojedine stanove navedene su i prethodne anagrafske oznake (uz postojeće anagrafske oznake) te su podaci za dio stanova usporedivi s podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine.

Međutim, za dio stanova podaci iz evidencije nadležnog upravnog odjela i Registra imovine nisu usporedivi s podacima iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine (između ostalog, jer su podaci o vrsti/nazivu za istu jedinicu imovine različiti). Nadalje, za isti poslovni prostor je u različitim evidencijama (Registar imovine i evidencija o poslovnim prostorima u zakupu) navedena različita vrsta/naziv imovine.

- 1.4. Preporučeno je sastavljati evidencije o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate u cilju praćenja naplate potraživanja i pravodobnog poduzimanja mjera naplate. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da postupak izvještavanja o nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate na razini Grada nije uspostavljen.

Grad je u rujnu 2024. izradio tablični prikaz poduzetih mjera naplate dosjelih potraživanja za 2022. i 2023., i to za: komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za uređenje voda, zakup poslovnih prostora i naknade za odlaganje miješanog komunalnog otpada na odlagalište otpada na području Grada. Navedena evidencija ne sadrži podatke o pojedinim dospjelim potraživanjima (primjerice, potraživanja za zakup javnih površina, najam stanova u vlasništvu Grada i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Grad je trebao redovito sastavljati evidencije o svim dospjelim, a nenaplaćenim potraživanjima i poduzetim mjerama naplate odnosno uspostaviti sustav izvještavanja na razini Grada kako bi se kontinuirano pratila naplata potraživanja i poduzimale raspoložive mjere naplate.

- 1.5. Naloženo je, osim opomena, poduzimati i druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da Grad nije sustavno i kontinuirano poduzimao raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, zakup javnih površina i prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo dužnicima su upućivane opomene, a za naplatu drugih potraživanja nisu upućene ni opomene.

Prema podacima iz Bilance za 2022. (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja (prije ispravka vrijednosti) iznose 2.351.528,83 eura (17.717.594,00 kn). Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.140.804,03 eura (8.595.388,00 kn), naknadu za uređenje voda u iznosu od 238.539,52 eura (1.797.276,00 kn), zakup poslovnih prostora u iznosu od 95.771,85 eura (721.593,00 kn) i komunalni doprinos u iznosu od 76.210,76 eura (574.210,00 kn).

Prema podacima iz Bilance za 2023. (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja (prije ispravka vrijednosti) iznose 2.281.171,61 euro. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.132.762,27 eura, naknadu za uređenje voda u iznosu od 219.356,19 eura, zakup poslovnih prostora u iznosu od 102.481,12 eura i komunalni doprinos u iznosu od 59.115,66 eura.

U odnosu na 2020., Grad je upućivao opomene za više vrsta potraživanja tijekom 2022. i 2023. U 2022. upućeno je 500 opomena za naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda, osam opomena za naplatu zakupa poslovnih prostora, tri opomene za naplatu naknade od jedinica lokalne samouprave za odlaganje miješanog komunalnog otpada na odlagalište otpada na području Grada, dok za naplatu potraživanja za komunalni doprinos opomene nisu upućivane.

U 2023. upućeno je 4 490 opomena za naplatu naknade za uređenje voda, 513 opomena za naplatu komunalne naknade, 64 opomene za naplatu potraživanja od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, 22 opomene za naplatu najma stanova, 18 opomena za naplatu komunalnog doprinosa i jedna opomena za naplatu zakupa poslovnog prostora.

Nadalje, Grad je tijekom 2022. i 2023. pokrenuo tri ovršna postupka za naplatu naknade od jedinica lokalne samouprave za odlaganje miješanog komunalnog otpada na odlagalište otpada na području Grada te jedan ovršni postupak za naplatu zakupa poslovnih prostora, dok za naplatu drugih potraživanja nije pokrenuo ovršne postupke. Pokretanjem ovršnih postupaka samo za dio potraživanja, Grad je djelomično postupio prema Proceduri o utvrđivanju i naplati proračunskih prihoda iz svibnja 2016., kojom je, između ostalog, utvrđeno da se za naplatu potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 30 dana od upućivanja opomene pokreće ovršni postupak.

Iako je Grad tijekom 2022. i 2023. upućivao opomene i pokretao ovršne postupke za naplatu dijela potraživanja, potrebno je pravodobno pokretati ovršne i druge postupke za potpunu naplatu svih dospjelih potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), 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.

- 1.6. Naloženo je poduzimanje aktivnosti radi rješavanja pitanja obračuna i plaćanja komunalne naknade za zemljište i poslovni prostor koji služe za potrebe obrane. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je nadležni upravni odjel Grada u ožujku 2019. donio rješenje kojim je Ministarstvu obrane Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Ministarstvo) utvrđena obveza plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor (površine 13 509 m²) i građevinsko zemljište (površine 82 523 m²) u mjesečnom iznosu od 41.346,00 kn, počevši od 1. svibnja 2019. Kod izračuna komunalne naknade Grad je rješenjem, između ostalog, utvrdio da se radi o poslovnom prostoru i građevinskom zemljištu koji služe za obavljanje poslovne djelatnosti. U lipnju 2019. na navedeno rješenje Općinsko državno odvjetništvo (kao zakonski zastupnik Republike Hrvatske, Ministarstva) podnijelo je žalbu nadležnom upravnom odjelu Splitsko-dalmatinske županije, u kojoj je, između ostalog, navedeno da se radi o vojnoj lokaciji koja služi za potrebe obrane, odnosno vojarni te da je za obračun komunalne naknade pogrešno utvrđena zona i koeficijent namjene. Rješavajući o žalbi, spomenuti upravni odjel donio je rješenje o poništenju rješenja o komunalnoj naknadi iz ožujka 2019. Prema navodima iz obrazloženja rješenja, proizlazi da se podaci na temelju kojih je Grad obračunao komunalnu naknadu razlikuju od podataka koje je za obračun komunalne i vodne naknade Gradu dostavilo Ministarstvo zbog čega je potrebno provesti ispitni postupak te na pravilan i nedvojbjen način utvrditi činjenično stanje, a naročito sporne činjenice te donijeti novo rješenje.

U kolovozu 2023. Grad je primio požurnicu Općinskog državnog odvjetništva za dostavu očitovanja Grada na pisani prijedlog (koji je Općinsko državno odvjetništvo dostavilo Gradu u prethodnim godinama) o oslobađanju od obveze plaćanja komunalne naknade za nekretnine na području Grada koje služe za vojnu namjenu. U pisanom očitovanju gradonačelnika navedeno je da odlukom i izmjenama odluke Grada (iz veljače 2019. i travnja 2020.) kojom je uređeno plaćanje komunalne naknade, nije predviđena mogućnost oslobađanja od plaćanja komunalne naknade te da Grad nije planirao donositi izmjene i dopune odluke u dijelu koji se odnosi na obvezu plaćanja komunalne naknade jer bi oslobođenje od plaćanja utjecalo na mogućnost održavanja i građenja komunalne infrastrukture na području Grada, a koje se financira iz prihoda od komunalne naknade.

Prema podacima iz poslovnih knjiga od 2020. do 2023., Grad evidentira potraživanja za komunalnu naknadu od Ministarstva na temelju rješenja iz rujna 2017. (koje prethodi poništenom rješenju iz ožujka 2019.), kojim je Ministarstvu utvrđena obveza plaćanja komunalne naknade u istom iznosu (za poslovni prostor i zemljište iste površine) kao i u poništenom rješenju. Potraživanja za komunalnu naknadu od Ministarstva na koncu 2023. iznose 93.820,46 eura, a odnose se na potraživanja do prosinca 2022.

U rujnu 2024. Grad je uputio Ministarstvu zaključak kojim ga poziva da dostavi podatke o površini građevinskog zemljišta koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti, poslovnih, garažnih i drugih prostora te druge podatke koje smatra bitnim za donošenje novog rješenja. U listopadu 2024. Ministarstvo je Gradu dostavilo podatke o površini prostora koje koristi (koji se razlikuju od podataka iz poništenog rješenja o komunalnoj naknadi iz ožujka 2019.) i o drugim korisnicima dijela prostora na području vojarne. Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada, u tijeku su aktivnosti koje Grad poduzima u vezi s utvrđivanjem korisnika prostora na cjelokupnom području vojarne u cilju donošenja novog rješenja o komunalnoj naknadi.

- 1.7. Preporučeno je dogovorno urediti odnose s isporučiteljem roba i radova u vezi s isporučenom robom tehničkih specifikacija različitih od ugovornog troškovnika, kako bi se pristupilo završetku planirane investicije i postigao cilj nabave roba i radova. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je Grad, kao naručitelj dobave i montaže ograde oko sportskog aerodroma u svom vlasništvu, zaprimio dvije obračunske situacije odabranog isporučitelja roba i radova (u vrijednosti od 431.840,00 kn) u kojima su isporučena roba i radovi obračunani prema stavkama i cijenama iz ponudbenog troškovnika, dok je prema izvješću nadzornog inženjera ugrađena roba koja tehničkim specifikacijama ne odgovara ponudbenom troškovniku. U svibnju 2021. ugovoreni rok dobave i montaže ograde je istekao, a ugovorena dobava i montaža nije u cijelosti obavljena. Obračunske situacije, koje je ovjerio nadzorni inženjer, nije ovjerio predstavnik Grada niti su evidentirane u poslovnim knjigama Grada za 2021. (plaćanje nije obavljeno).

Grad je u prosincu 2021. uputio isporučitelju roba i radova pisani prijedlog sporazuma o uređenju međusobnih odnosa. U prijedlogu sporazuma navedeno je da isporučitelj roba i radova nije u cijelosti ispunio ugovorom preuzete obveze odnosno nije isporučio robu i izveo radove u ugovorenom opsegu, kvaliteti i prema ugovorenim tehničkim specifikacijama te da vrijednost isporučenih roba i radova, odnosno obveza Grada prema isporučitelju, iznosi 242.500,00 kn. Isporučitelj roba i radova nije prihvatio prijedlog sporazuma te je pokrenuo postupak ovrhe za naplatu potraživanja u vrijednosti ispostavljenih obračunskih situacija u iznosu od 431.840,00 kn. Na rješenje o ovrsi iz veljače 2022. Grad je izjavio prigovor. Prema izvještaju odvjetničkog ureda (koji zastupa Grad u sudskom sporu) o stanju spora iz listopada 2024., u tijeku je pokušaj mirnog rješenja spora.

- 1.8. Naloženo je u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi propisane podatke o svim predmetima nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te redovito ažurirati navedeni Registar, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Grad je u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, tijekom 2022. i 2023. redovito unosio podatke o provedenim postupcima nabave za sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) jednaka ili veća od 20.000,00 kn odnosno 2.650,00 eura. Međutim, za dio provedenih nabava odnosno zaključenih ugovora u navedenom Registru nisu uneseni podaci koji se odnose na datum izvršenja, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi s PDV-om i obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog.

Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma iz rujna 2024., navedeni podaci nisu uneseni za 18 ugovora koji su zaključeni tijekom 2022. (i za koje su upisani rokovi provedbe ugovora istekli) ukupne vrijednosti od 302.067,29 eura (2.275.926,00 kn) bez PDV-a te za 28 ugovora koji su zaključeni tijekom 2023. (i za koje su upisani rokovi provedbe ugovora istekli) ukupne vrijednosti od 1.118.557,64 eura bez PDV-a.

Prema odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om i obrazloženje ako je taj iznos veći od ugovorenog, odnosno razloge zbog kojih je isti raskinut prije isteka njegova trajanja. Prema odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

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

2. Nalog i preporuka koji nisu provedeni

Nalog i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje sustava unutarnjih kontrola te raspolaganja i upravljanja imovinom.

2.1. Naloženo je imenovati osobu za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Do listopada 2024. Grad nije imenovao osobu za nepravilnosti. Prema obrazloženju odgovorne osobe Grada, predloženi zaposlenici (za koje nisu sastavljeni pisani prijedlozi za imenovanje) nisu prihvatili imenovanje.

Odredbama članka 43. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), propisano je da je odgovorna osoba institucije obvezna sprječavati rizik nepravilnosti i poduzimati mjere u slučaju utvrđenih nepravilnosti u radu institucije.

Odgovorne osobe nadležnih ministarstva i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imenuju osobu za nepravilnosti koja: zaprima prijave o nepravilnostima od zaposlenika, građana ili anonimnih prijavitelja, odnosno kada nepravilnosti nisu utvrđene tijekom nadležnog postupanja državnih institucija, koje se odnose na rad nadležnih ministarstva i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u kojima su imenovane, procjenjuje osnovanost zaprimljenih prijava o nepravilnostima i predlaže način postupanja u skladu s Pravilnikom o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20) te priprema godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima.

- 2.2. Preporučeno je s Muzejom Cetinske krajine urediti međusobna prava i obveze u vezi s nabavljenom opremom koja je financirana iz proračuna Grada i bespovratnim sredstvima Europske unije.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da je Grad u 2020. u okviru Integriranog projekta Sinj u sridu proveo postupke nabave opreme za Muzej Cetinske krajine, partnera na projektu, koji je proračunski korisnik Splitsko-dalmatinske županije te je nakon zaključenih ugovora s izabranim ponuditeljima nabavljena oprema u vrijednosti od 42.529,56 eura (320.439,00 kn). Nabavljena oprema isporučena je Muzeju, a vrijednost opreme evidentirana je u poslovnim knjigama Grada.

Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (listopad 2024.) zapisnik o primopredaji opreme nije sastavljen niti je Grad donio odluku o prijenosu vrijednosti nabavljene opreme na daljnje upravljanje i održavanje Muzeju, zbog čega međusobna prava i obveze Grada i Muzeja u vezi s evidentiranjem i korištenjem nabavljene opreme (koja je financirana iz proračuna Grada i bespovratnim sredstvima Europske unije) nisu uređena.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci 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, i to za četiri naloga u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za osam naloga i pet preporuka nakon isteka roka od 30 dana. Grad nije izvijestio Ured o provedbi dva naloga i jedne preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Grad točno izvještavao o provedbi 12 naloga i pet preporuka. O provedbi dva naloga i jedne preporuke, koji se odnose na poduzimanje aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti svih građevinskih objekata i evidentiranja njihove vrijednosti u poslovnim knjigama, evidentiranja državne imovine kojom Grad raspolaže u poslovnim knjigama te usklađivanja podataka o građevinskim objektima u različitim evidencijama Grada, Grad nije izvijestio.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2020. utvrđeno je da je od 20 naloga i preporuka:

- provedeno osam naloga i dvije preporuke ili 50,0 %
- djelomično je provedeno pet naloga i tri preporuke ili 40,0 %
- jedan nalog i jedna preporuka ili 10,0 % nije provedeno.

Grad je provedbom naloga i preporuka postigao sljedeće pozitivne učinke:

- Grad se u poslovanju pridržava aktivnosti u vezi s praćenjem ugovornih obveza (koje su uređene unutarnjim aktom iz prethodnih godina), čime je uspostavljen sustav praćenja provedbe ugovora koji, između ostalog, obuhvaća praćenje ugovorenih rokova i instrumenata osiguranja plaćanja, kontrolu ispostavljenih obračunskih situacija i konačnog obračuna te primopredaju radova
- pisanim procedurama uređeni su postupci i aktivnosti u vezi s provedbom projekata koji se financiraju iz bespovratnih sredstava Europske unije (i drugih izvora), čime su stvoreni preduvjeti za učinkovito upravljanje projektima
- prijedlozi izmjena i dopuna proračuna objavljeni su na mrežnim stranicama Grada, što je pridonijelo poštovanju načela transparentnosti pri izradi proračuna
- prihodi i primici te rashodi i izdaci proračuna, osim prema organizacijskoj, ekonomskoj i programskoj klasifikaciji, iskazani su i prema funkcijskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, odnosno prema svim propisanim proračunskim klasifikacijama
- u izvršenju proračuna po programskoj klasifikaciji koje je sastavni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iskazani su izvori financiranja za svaku aktivnost i projekt u skladu s propisima, čime je omogućeno praćenje namjenskog korištenja proračunskih sredstava
- u glavnoj knjizi evidentirana su potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koja nisu bila evidentirana i pravilno je evidentirano korištenje uplaćene jamčevine kupaca zemljišta za podmirenje njihovih ugovorenih obveza (u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine), obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od prodaje nefinancijske imovine u skladu s propisima te je pravodobno evidentiran primitak instrumenata osiguranja plaćanja i njihov povrat u okviru izvanbilančnih evidencija, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- imenovane su odgovorne osobe za provedbu pojedinog ugovora o nabavi roba, radova i usluga, što je doprinijelo smanjenju rizika nepravilnosti u izvršavanju ugovorenih odredaba odnosno ostvarivanju ciljeva koji se nabavom robe, radova i usluga trebaju ostvariti.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na poduzimanje aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti svih građevinskih objekata i evidentiranja njihove vrijednosti u poslovnim knjigama, evidentiranje vrijednosti državne imovine kojom Grad raspolaže u poslovnim knjigama Grada, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, poduzimanje aktivnosti radi rješavanja pitanja obračuna i plaćanja komunalne naknade za zemljište i poslovni prostor koji služe za potrebe obrane, unos propisanih podataka o svim predmetima nabave čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te redovito ažuriranje navedenog Registra.

Djelomično provedene preporuke odnose se na poduzimanje aktivnosti u cilju međusobnog usklađivanja podataka o građevinskim objektima u različitim evidencijama Grada o nekretninama, sastavljanje evidencije o potraživanjima i poduzetim mjerama naplate i uređenje odnosa s isporučiteljem roba i radova (u vezi s isporučenom robom tehničkih specifikacija različitih od ugovornog troškovnika).

Nalog i preporuka koji nisu provedeni odnose se na imenovanje osobe za nepravilnosti te uređenje međusobnih prava i obveza s Muzejom Cetinske krajine u vezi s nabavljenom opremom koja je financirana iz proračuna Grada i bespovratnim sredstvima Europske unije.

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

V. OČITOVANJE

Grad u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji za 2020. te da će postupiti prema nalogima i preporukama koji nisu provedeni ili su djelomično provedeni.