



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-02/24-01/69
URBROJ: 613-19-25-10
Split, 5. veljače 2025.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Grad Supetar

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	11
V.	OČITOVANJE	12

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 Supetra (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 23. rujna 2024. do 5. 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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/14, URBROJ: 613-19-21-10, od 4. listopada 2021. 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 19 naloga i preporuka (16 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 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 trebalo 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 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2024.) je gradonačelnica Ivana Marković, mag. oec.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 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.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je evidentirati rashode za usluge redovnog održavanja i uređenja javnih i javno-prometnih površina na temelju vjerodostojnih i urednih računa koji sadrže specifikaciju obavljenih usluga, uz priložene radne listove iz kojih bi bila vidljiva vrijednost rada, utrošeni materijal i ostvareni troškovi.	28. veljače 2022.	provedeno
2.		Naloženo je poslovne promjene u vezi s dugoročnim kreditom i dopuštenim prekoračenjem na računu novčanih sredstava evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	1. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji obveza s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi te iskazati točne podatke o ukupnim obvezama u financijskim izvještajima.	1. prosinca 2021.	provedeno
4.		Naloženo je analitičku evidenciju obveza voditi prema računima i zateznim kamatama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2022.	provedeno
5.		Naloženo je voditi blagajničko poslovanje na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	1. prosinca 2021.	provedeno
6.		Preporučeno je sastavljati blagajničke izvještaje u skladu s postupcima utvrđenim procesom blagajničkog poslovanja u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje dnevnog iznosa gotovog novca u blagajni i potpisivanje blagajničkih izvještaja.	1. prosinca 2021.	provedeno
7.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati podatke o vrijednosti izvanbilančnih zapisa prema brutonačelu, u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	1. prosinca 2021.	provedeno
8.		Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi te evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja za porez na promet nekretnina.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		S obzirom na to da naplata potraživanja od kupaca za nacionalizirane i konfiscirane stanove nije u nadležnosti Grada niti su prihodi od naplate navedenih potraživanja prihodi Grada, preporučeno je preispitati opravdanost evidentiranja potraživanja od kupaca za nacionalizirane i konfiscirane stanove u poslovnim knjigama.	1. prosinca 2022.	djelomično provedeno
10.		Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja osnovanosti naplate potraživanja od općina Bol i Postira te evidentiranja navedenih potraživanja u poslovnim knjigama.	1. prosinca 2022.	djelomično provedeno
11.		Naloženo je provjeriti s nadležnim ministarstvom je li imovina koju Grad koristi evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine.	30. lipnja 2022.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstva financija.	28. veljače 2022.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
14.	Raspolaganje i upravljanje imovinom	Naloženo je poslovne prostore u vlasništvu Grada davati u zakup odnosno na korištenje na temelju javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora i Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.	1. prosinca 2022.	provedeno
15.		Naloženo je za davanje poslovnog prostora u podzakup, koji Grad koristi na temelju ugovora o zakupu, pribaviti suglasnost zakupodavca u skladu sa zaključenim ugovorom.	1. prosinca 2022.	provedeno
16.		S obzirom na to da je ulaganjem korisnika u poslovne prostore Grada povećana vrijednost i kvaliteta poslovnog prostora za buduće zakupe, a Grad nema saznanja kolika je vrijednost navedenih ulaganja, naloženo je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti ulaganja u poslovne prostore te ulaganja u visini priznatog iznosa evidentirati u poslovnim knjigama.	1. prosinca 2022.	djelomično provedeno
17.	Obveze i zaduživanje	Naloženo je kod korištenja kratkoročnog zaduživanja u dijelu koji se odnosi na rok korištenja kredita postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	1. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
18.		Naloženo je uplaćivati pripadajući dio ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	1. prosinca 2022.	nije provedeno
19.	Javna nabava	Naloženo je za svaku izmjenu ugovora o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske obavijest o izmjeni, u roku od 30 dana od dana izmjene ugovora u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	28. veljače 2022.	provedeno

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

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje obveza i zaduživanja.

- 1.1. Naloženo je kod korištenja kratkoročnog zaduživanja u dijelu koji se odnosi na rok korištenja kredita postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 1. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da je Grad od srpnja 2018. do konca 2020. neprekidno koristio okvirni kredit po žiroračunu, a u skladu s propisima kratkoročno zaduživanje dopušteno je najduže do 12 mjeseci bez mogućnosti reprograma ili zatvaranja postojećih obveza novim kreditom.

Grad je od lipnja 2022. do konca rujna 2023. i nadalje koristio okvirni kredit po žiroračunu, ali je tijekom godina smanjivao ugovoreni iznos dopuštenog prekoračenja. Na temelju ugovora zaključenog s poslovnim bankom u svibnju 2022., Grad je koristio okvirni kredit do iznosa dopuštenog prekoračenja od 2.000.000,00 kn (265.445,62 eura). Grad je, na temelju ugovora zaključenog s poslovnim bankom (ožujak 2023.), koristio okvirni kredit do iznosa dopuštenog prekoračenja od 265.500,00 eura, a na temelju dodatka ugovoru (kolovoz 2023.), koristio je okvirni kredit do konca rujna 2023. do iznosa od 195.000,00 eura.

Od konca rujna 2023. do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2024.), Grad se nije kratkoročno zaduživao odnosno nije koristio okvirni kredit po žiroračunu.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuke

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te raspolaganja i upravljanja imovinom.

- 2.1. Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi te evidentirati u poslovnim knjigama potraživanja za porez na promet nekretnina. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da podaci o potraživanjima za naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu, zakup poslovnih prostora, naknadu za korištenje javnih površina i spomeničku rentu evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja te da potraživanja za porez na promet nekretnina nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

U odnosu na 2020., podaci o potraživanjima za zakup poslovnih prostora i naknadu za korištenje javnih površina usklađeni su u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi za 2022. i 2023., a u poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja za porez na promet nekretnina za 2022. u iznosu od 1.639.886,00 kn i za 2023. u iznosu od 258.148,69 eura.

Međutim, podaci o potraživanjima za naknadu za uređenje voda, komunalnu naknadu i spomeničku rentu evidentirani u glavnoj knjizi za 2022. i 2023. i nadalje nisu istovjetni podacima iz analitičke evidencije potraživanja za 2022. i 2023.

U glavnoj knjizi za 2022. evidentirana su potraživanja za naknadu za uređenje voda u iznosu od 6.218.370,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 4.999.421,00 kn ili 1.218.949,00 kn manje. U glavnoj knjizi za 2023. evidentirana su navedena potraživanja u iznosu od 900.209,31 euro, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 738.427,08 eura ili 161.782,23 eura manje.

U glavnoj knjizi za 2022. evidentirana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 3.623.205,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 3.284.579,00 kn ili 338.626,00 kn manje. U glavnoj knjizi za 2023. evidentirana su navedena potraživanja u iznosu od 435.722,64 eura, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 389.451,94 eura ili 46.270,70 eura manje.

U glavnoj knjizi za 2022. evidentirana su potraživanja za spomeničku rentu u iznosu od 309.321,00 kn, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 253.885,00 kn ili 55.436,00 kn manje. U glavnoj knjizi za 2023. evidentirana su navedena potraživanja u iznosu od 41.053,99 eura, a u analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 35.341,09 eura ili 5.712,90 eura manje.

Prema odredbi članka 7., stavka 1. 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., pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama navedenog Pravilnika.

Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjuje od 1. siječnja 2025. propisano je, između ostalog, da su analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. Iz navedenog proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

- 2.2. S obzirom na to da naplata potraživanja od kupaca za nacionalizirane i konfiscirane stanove nije u nadležnosti Grada niti su prihodi od naplate navedenih potraživanja prihodi Grada, preporučeno je preispitati opravdanost evidentiranja potraživanja od kupaca za nacionalizirane i konfiscirane stanove u poslovnim knjigama.

Rok za provedbu preporuke bio je 1. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od kupaca za nacionalizirane i konfiscirane stanove iz prijašnjih godina u iznosu od 458.965,00 kn. U ožujku 2005. Upravni odbor Fonda za naknadu oduzete imovine donio je Odluku o prestanku važenja Odluke o davanju ovlasti jedinicama lokalne samouprave i Gradu Zagrebu za zaključivanje ugovora o prodaji nacionaliziranih i konfisciranih stanova. Prema navedenoj Odluci, sve poslove u vezi s prodajom nacionaliziranih i konfisciranih stanova od travnja 2005. preuzele su stručne službe Fonda za naknadu oduzete imovine. Stupanjem na snagu Zakona o prestanku važenja Zakona o Fondu za naknadu oduzete imovine, od 1. siječnja 2018. Fond za naknadu oduzete imovine prestao je s radom, a poslove Fonda preuzelo je Ministarstvo financija.

U poslovnim knjigama od 2021. do 2024. i nadalje su evidentirana potraživanja od kupaca za nacionalizirane i konfiscirane stanove, i to za 2021. i 2022. u iznosu od 458.965,00 kn, a za 2023. i 2024. u iznosu od 60.915,12 eura.

Grad je u prosincu 2024. uputio dopis Ministarstvu financija, Upravi za upravljanje javnim dugom, Sektoru za naknadu oduzete imovine u kojem je zatražio očitovanje Ministarstva u vezi s evidentiranjem navedenih potraživanja.

- 2.3. Preporučeno je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja osnovanosti naplate potraživanja od općina Bol i Postira te evidentiranja navedenih potraživanja u poslovnim knjigama. Rok za provedbu preporuke bio je 1. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da su u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od općina Bol i Postira u iznosu od 156.866,00 kn, ali iz poslovnih knjiga nije bilo vidljivo koja je dokumentacija bila temelj za iskazivanje navedenih potraživanja.

U studenome 2022. Grad je navedenim općinama uputio dopise kojima traži očitovanje u vezi s podmirenjem obveza iz 2003. u iznosu od 156.866,00 kn, od čega je potraživanje od Općine Bol 80.080,00 kn i Općine Postira 76.786,00 kn. Prema obrazloženju Grada (studen 2024.), potraživanja su evidentirana na temelju Odluke Komisije Vlade Republike Hrvatske za rješavanje spora u postupku preuzimanja imovine prijašnje Općine Brač iz srpnja 1996. U dopisima koje je Grad uputio općinama Bol i Postira navedeno je da se prema Odluci Komisije Vlade Republike Hrvatske sva postojeća i buduća financijska prava i obveze koja ne proizlaze iz vlasništva nekretnina ili pokretnina dijele razmjerno broju stanovnika pojedine jedinice lokalne samouprave. Nadalje, navedeno je da je u skladu s Odlukom Komisije Vlade Republike Hrvatske Grad raspodijelio trošak ovrhe (u vezi s požarom na zajedničkom odlagalištu otpada koji je prouzrokovao štetu vlasnicima maslinika koji su tužili Grad) na sve jedinice lokalne samouprave te da općine Bol i Supetar nisu sredstva u visini navedenih potraživanja uplatile u proračun Grada. Grad je u prosincu 2022. primio očitovanje Općine Bol i u siječnju 2023. Općine Postira u kojima je navedeno da obveza prema Gradu iz 2003. nije evidentirana u njihovim poslovnim knjigama. Osim toga, Općina Bol navodi da ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje postoji navedena obveza. Potraživanja od općina Bol i Postira u iznosu od 20.819,70 eura su i nadalje evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Grad i nadalje treba poduzeti aktivnosti u vezi s rješavanjem statusa navedenih potraživanja, između ostalog, dostavljanjem sve dokumentacije Općini Bol i Općini Postira u vezi s potraživanjima.

- 2.4. Naloženo je provjeriti s nadležnim ministarstvom je li imovina koju Grad koristi evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. je utvrđeno da je u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje (u vlasništvu Republike Hrvatske) u vrijednosti od 3.284.370,00 kn, koja se, između ostalog, odnosi na zgrade dječjih vrtića, zgradu u kojoj je smještena Lučka kapetanija, zgradu u kojoj je u prethodnim godinama bilo smješteno gradsko poglavarstvo u iznosu od 3.088.104,00 kn te zemljišta (u Supetru, Mircima i Škripu) u iznosu od 196.266,00 kn. Grad nije raspolagao podacima o tome je li navedena imovina koju koristi evidentirana u glavnoj knjizi Ministarstva državne imovine.

Prema Uputi Ministarstva financija iz siječnja 2018. o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, ako je državna imovina dana na korištenje korisnicima, isti su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s nadležnim 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.

Prema obrazloženju Grada, iz dijela dokumentacije, na temelju koje su uneseni podaci o navedenoj imovini u glavnoj knjizi u 2017., ne mogu se jasno utvrditi podaci o površini imovine i katastarskim česticama jer su tijekom godina u katastru izmijenjeni pojedini brojevi katastarskih čestica navedene imovine. Nadalje, navodi da je u 2022. i 2023. poduzeo aktivnosti u vezi s utvrđivanjem točnih podataka o katastarskim česticama i površini objekata i zemljišta koji su evidentirani u glavnoj knjizi, kako bi se s nadležnim ministarstvom provjerilo je li imovina koju Grad koristi evidentirana i u njihovoj glavnoj knjizi. Grad je u prosincu 2024. u dva navrata pisanim putem zatražio od Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine očitovanje radi utvrđivanja je li dio imovine koju koristi (zemljište u naseljima Mirca i Škrip, zgrada u naselju Splitska, četiri zgrade u Supetru) evidentiran u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje vrijednosti navedene imovine. Prema obrazloženju odgovorne osobe, do siječnja 2025. navedeno Ministarstvo nije odgovorilo na zahtjev Grada. U poslovnim knjigama za 2022., 2023. i 2024. i nadalje je u okviru imovine evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana imovina u vlasništvu Republike Hrvatske u vrijednosti od 435.910,81 euro.

- 2.5. Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstva financija.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Grad je obavio popis imovine za 2021., 2022. i 2023. U odnosu na popis imovine i obveza za 2020., popisana novčana sredstva odgovaraju podacima s izvatka žiroračuna, a novac u blagajni je pobrojan (prema apoenima), potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i obveze popisani su pojedinačno po subjektima, iznosima i rokovima dospjeća te je utvrđen stupanj dovršenosti imovine u pripremi, a prije obavljanja popisa usklađeni su podaci o potraživanjima za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, osim potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i spomeničku rentu.

Međutim, podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini (građevinski objekti i zemljište) i nadalje nisu u popisne liste uneseni u naturalnim izrazima (površina zemljišta i objekata, dužina cesta) niti su navedeni podaci o broju zemljišnoknjižne čestice, broju zemljišnoknjižnog uloška u koji je nekretnina upisana, nazivu katastarske općine gdje se zemljišnoknjižna čestica nalazi i/ili površini zemljišnoknjižne čestice.

Nadalje, prije obavljanja popisa nije usklađeno knjigovodstveno stanje dugotrajne imovine u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i glavnoj knjizi te potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i spomeničku rentu.

Dugotrajna imovina je popisana prema podacima iz analitičke evidencije dugotrajne imovine. Popisno povjerenstvo utvrdilo je razliku vrijednosti dugotrajne imovine koja je evidentirana u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji za 2021. u iznosu od 327.935,00 kn, za 2022. u iznosu od 382.042,00 kn te za 2023. u iznosu od 32.334,34 eura, ali popisno povjerenstvo nije utvrdilo na što se odnosi navedena razlika i koje je stvarno stanje dugotrajne imovine utvrđene popisom.

Potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine popisana su prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja, osim potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i spomeničku rentu koja su popisana prema podacima iz glavne knjige. Iz izvješća o obavljenom popisu nije vidljivo na što se odnosi odstupanje između analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i spomeničku rentu te potraživanja evidentiranih u glavnoj knjizi niti je utvrđeno stvarno stanje navedenih potraživanja.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., i odredbi članka 221. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance.

Ministarstvo financija je 2015. donijelo 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 i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenoj Uputi, zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, utvrditi stvarno stanje, odnosno količinu, vrstu i vrijednost imovine te utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja te provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka.

- 2.6. S obzirom na to da je ulaganjem korisnika u poslovne prostore Grada povećana vrijednost i kvaliteta poslovnih prostora za buduće zakupe, a Grad nema saznanja kolika je vrijednost navedenih ulaganja, naloženo je poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti ulaganja u poslovne prostore te ulaganja u visini stvarnog iznosa evidentirati u poslovnim knjigama.

Rok za provedbu naloga bio je 1. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je, između ostalog, da je Grad dao na korištenje korisniku (pravnoj osobi) koji obavlja trgovačku djelatnost dva poslovna prostora bez plaćanja naknade.

Prema ugovoru, koji su u siječnju 2018. zaključili Grad i pravna osobe, pravna osoba se, između ostalog, obvezala o svom trošku izvesti radove na navedenim poslovnim prostorima u skladu s troškovnikom, u roku od šest mjeseci od dana zaključenja ugovora. Grad nije poduzeo aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti ulaganja u poslovne prostore kako bi se navedena ulaganja evidentirala u poslovnim knjigama Grada.

Grad je s istom pravnom osobom, nakon provedenog javnog natječaja, u siječnju 2023. zaključio na rok od pet godina ugovor o zakupu i ugovor o podzakupu navedenih poslovnih prostora, i to ugovor o zakupu jednog poslovnog prostora uz ugovorenu mjesečnu zakupninu u iznosu od 669,69 eura i ugovor o podzakupu drugog poslovnog prostora uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 105,12 eura. Grad je u siječnju i studenome 2023. uputio dopise pravnoj osobi kojima je zatražio da se dostave računovodstveni podaci u vezi s ulaganjima u poslovne prostore u vlasništvu Grada kako bi se navedena ulaganja u visini stvarnog iznosa evidentirala u poslovnim knjigama. Međutim, do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (prosinac 2024.) od zakupnika poslovnih prostora nisu dobiveni podaci o navedenim ulaganjima niti je Grad na drugi način osigurao podatke o vrijednosti ulaganja te ulaganja u poslovne prostore nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada.

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te obveza i zaduživanja.

3.1. Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da je Grad imao potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda starija od godinu dana za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti, a ispravak vrijednosti navedenih potraživanja nije obavljen.

Prema podacima iz glavne knjige za 2022., potraživanja za naknadu za uređenja voda evidentirana su u iznosu od 6.218.370,00 kn, a za 2023. u iznosu od 900.209,31 euro. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2022. evidentirana su u iznosu od 3.623.205,00 kn, a koncem 2023. u iznosu od 435.722,64 eura.

Grad i nadalje nije obavio ispravak vrijednosti potraživanja za 2022. i 2023. za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, iako je uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno da su navedena potraživanja starija od godinu dana za koja je s obzirom na kašnjenje u naplati propisana obveza ispravka vrijednosti.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Potraživanja čija je vrijednost u cijelosti ispravljena zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Odredbama članka 129. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi uzimajući u obzir kašnjenje u naplati više od dvije godine i pokretanja stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %.

- 3.2. Naloženo je uplaćivati pripadajući dio ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.
Rok za provedbu naloga bio je 1. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Grada za 2020. utvrđeno je da u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za 2020. kao ni za prethodne godine, odnosno za 2003. i 2004. te od 2014. do 2019.

U državni proračun Grad i nadalje nije uplaćivao pripadajući dio sredstava (55,0 % od ukupno naplaćenih sredstava) ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a obveza koncem 2023. iznosi 71.241,88 eura. Sredstva nisu uplaćivana u državni proračun za 2003. i 2004. te od 2014. do konca 2023.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaje općina ili grad, odnosno Grad Zagreb doznačuje se u visini od 55,0 % u državni proračun na poseban račun, a 45,0 % sredstava zadržava prodavatelj.

Grad je i nadalje obavezan postupati prema nalogima 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 svih 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 obavljanje popisa imovine i obveza.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2020. utvrđeno je da je od 19 naloga i preporuka:

- provedeno jedanaest naloga i preporuka ili 57,9 %, od čega devet naloga i jedna preporuka u roku, a jedan nalog nakon roka
- djelomično su provedena četiri naloga i dvije preporuke ili 31,6 %
- dva naloga nisu provedena.

Grad je provedbom naloga i preporuka postigao sljedeće pozitivne učinke:

- rashodi za usluge redovnog održavanja i uređenja javnih i javno-prometnih površina evidentirani su na temelju vjerodostojnih i urednih računa, poslovne promjene u vezi s korištenjem dugoročnog kredita i dopuštenog prekoračenja na računu novčanih sredstava evidentirane su u skladu s propisima, a izvanbilančni zapisi prema brutonačelu, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- podaci u analitičkoj evidenciji obveza usklađeni su s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi te su u financijskim izvještajima iskazani točni podaci o ukupnim obvezama, a analitička evidencija obveza sadrži podatke o subjektima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama
- blagajničko poslovanje vodi se uredno i u skladu s propisima (blagajnički izvještaji su potpisani, sastavljeni su na dane prometa gotovim novcem i utvrđen je blagajnički maksimum, čime je osigurana bolja kontrola prometa gotovim novcem, a blagajničke knjigovodstvene isprave su uredne i kontrolirane)
- poslovni prostori u vlasništvu Grada dani su u zakup nakon provedenog javnog natječaja, čime je postupak davanja u zakup poslovnih prostora proveden u skladu s propisima
- za poslovni prostor koji Grad koristi na temelju zaključenog ugovora o zakupu pribavljena je suglasnost zakupodavca za davanje navedenog poslovnog prostora u podzakup, čime je postupak davanja u podzakup proveden u skladu sa zaključenim ugovorom o zakupu i propisima
- dodaci ugovorima o javnoj nabavi objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku.

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje (usklađivanje podataka o potraživanjima u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi, preispitivanje opravdanosti evidentiranja potraživanja od kupaca za nacionalizirane i konfiscirane stanove, poduzimanje aktivnosti radi utvrđivanja osnovanosti naplate i evidentiranja potraživanja od općina Bol i Postira u poslovnim knjigama, provjeru s nadležnim ministarstvom je li imovina u vlasništvu Republike Hrvatske koju Grad koristi evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine i obavljanje popisa imovine i obveza) te raspolaganje i upravljanje imovinom u dijelu koji se odnosi na poduzimanje aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti ulaganja u poslovne prostore dane na korištenje pravnoj osobi radi evidentiranja navedenih ulaganja u visini stvarnog iznosa u poslovnim knjigama Grada.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu obavljanja ispravka vrijednosti potraživanja od komunalne naknade i naknade za uređenje voda te na obveze u dijelu koji se odnosi na uplatu u državni proračun pripadajućeg dijela ostvarenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

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

V. OČITOVANJE

Grad prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Grada za 2020. te činjenice koje su u Nacrtu izvješća utvrđene. Navodi da će postupiti prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni i nalogima koji nisu provedeni.