



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-02/24-01/15
URBROJ: 613-04-24-9
Krapina, 22. srpnja 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Grad Zlatar

SADRŽAJ

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	4
V.	OČITOVANJE	5

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 preporuke danih u financijskoj reviziji Grada Zlatara (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 preporuke provedeni su od 28. svibnja do 22. srpnja 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 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-02/5, URBROJ: 613-04-22-10, od 6. lipnja 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Grada za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je šest naloga i preporuka (pet naloga i jedna preporuka).

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

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

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

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

Zakonski predstavnik Grada u 2021. i u vrijeme provjere danih naloga i preporuke (lipanj 2024.) je gradonačelnica Jasenka Auguštan-Pentek, bacc. oec.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Grad postupio prema nalogima i preporuci 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 preporuke.

– Provedba danih naloga i preporuke

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

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5
1.	Planiranje	Naloženo je donošenje proračuna prema načelu uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru računa imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2023.	nije provedeno
3.	Potraživanja	Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	28. veljače 2023.	provedeno
4.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih vrsta potraživanja (prihoda), u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
5.	Obveze i manjak prihoda i primitaka	Naloženo je pri planiranju rashoda i izdataka u idućim proračunskim razdobljima voditi brigu o preuzimanju novih obveza. Pri tome je potrebno sastaviti analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, donijeti mjere za podmirenje dospjelih obveza te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.	31. prosinca 2023.	provedeno
6.	Javna nabava	Preporučeno je pravodobno započeti aktivnosti na provođenju postupka nabave električne energije kako bi se postupak nabave završio i ugovor zaključio prije razdoblja na koji se nabava odnosi.	31. ožujka 2023.	provedeno

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

1. Djelomično proveden nalog

Nalog koji je djelomično proveden odnosi se na područje potraživanja.

- 1.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih vrsta potraživanja (prihoda), u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Prema dokumentaciji Grada, dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 253.126,99 eura (1.907.185,30 kn), a koncem 2023. iznose 217.642,77 eura (1.639.829,45 kn). U odnosu na 2022., dospjela potraživanja se smanjuju te su koncem 2023. manja za 35.484,22 eura (267.355,85 kn) ili 14,0 %.

U odnosu na 2021., kada su za naplatu potraživanja upućene opomene, i to samo za potraživanja za naknadu za uređenje voda, u 2022. i 2023. opomene su upućene za sve vrste potraživanja osim za potraživanja za povrat zajedničkih troškova, za legalizaciju, zakup poslovnog prostora, ukop pokojnika, dane koncesije, porez na korištenje javnih površina te za sajmišne naknade. Također, od 2022. za naplatu potraživanja pokrenuto je 213 ovrha (komunalna naknada, naknada za uređenje voda i grobna naknada) u iznosu od 11.251,06 eura, od čega su naplaćena potraživanja po 143 ovrhe u iznosu od 5.930,95 eura ili 52,7 %. Mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Prema odredbi 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, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

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

2. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

2.1. Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru računa imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2023.

Bruto bilanca za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. ne sadrži skupinu računa 05 imovina u pripremi, a nabavljena nefinancijska imovina u navedenom razdoblju evidentirana je na računima imovine u upotrebi. Do konca 2022. ulaganja u iznosu od 1.697.947,57 eura odnose se na modernizaciju Ulice Matije Gupca u iznosu od 865.974,34 eura, izgradnju i sanaciju mosta u iznosu od 641.284,48 eura te izgradnju reciklažnog dvorišta u iznosu od 190.688,75 eura, a završena su samo ulaganja za izgradnju reciklažnog dvorišta. Zbog izravnog evidentiranja ulaganja na računu imovine u upotrebi, više je obračunan ispravak vrijednosti, zbog čega je sadašnja vrijednost spomenute imovine i vlastitih izvora u financijskim izvještajima iskazana manje za iznos ispravka vrijednosti. Grad nije ni u 2023. evidentirao ulaganja u nabavu nefinancijske imovine na računima imovine u pripremi. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istovremeno, obavlja se evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

U prosincu 2023. stupio je na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), kojim je u članku 32. na isti način propisano da dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine sve do trenutka stavljanja imovine u upotrebu.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuke

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 preporuke u roku od 30 dana od isteka dana planiranog vremena provedbe naloga i preporuke.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuke utvrđeno je da je Grad točno izvijestio o provedbi tri naloga i jedne preporuke, a za dva naloga koja se odnose na evidentiranje nabave nefinancijske imovine i poduzimanje mjera za potpunu naplatu potraživanja nije točno izvještavao o provedbi.

IV. ZAKLJUČAK

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

- provedena tri naloga i jedna preporuka ili 66,7 % danih naloga i preporuka
- djelomično je proveden jedan nalog
- jedan nalog nije proveden.

Grad je provedbom naloga i preporuke postigao sljedeće pozitivne učinke:

- proračun Grada donesen je prema načelu uravnoteženosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- u financijskim izvještajima realnije su iskazana potraživanja jer je obračunan i iskazan ispravak vrijednosti potraživanja
- Grad je vodio brigu o preuzimanju novih obveza i podmirenju manjka prihoda. Koncem 2023. dospjele obveze iznose 790.265,18 eura i manje su za 32,4 % u odnosu na stanje koncem 2022. Za 2022. i 2023. ostvaren je višak prihoda i primitaka kojima je pokriven preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina. Koncem 2023. višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 295.166,90 eura.
- Grad je proveo postupak javne nabave za nabavu električne energije.

Djelomično proveden nalog odnosi se na potraživanja u dijelu poduzimanja mjera naplate. Nalog koji nije proveden odnosi se na računovodstveno poslovanje u dijelu evidentiranja ulaganja u nabavu nefinancijske imovine.

Grad je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden i 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. te naloge u vezi s računovodstvenim poslovanjem i potraživanjima. Navodi da će u budućem poslovanju obratiti posebnu pozornost na nalog koji nije proveden i nalog koji je djelomično proveden, kako bi nepravilnosti u potpunosti otklonili.