



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/24-01/22
URBROJ: 613-18-24-9
Vinkovci, 19. srpnja 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Grad Ilok

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	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 preporuke danih u financijskoj reviziji Grada Iloka (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 3. lipnja do 19. 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: 041-01/22-02/18, URBROJ: 613-18-22-10, od 14. srpnja 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 osam naloga i preporuka (sedam 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 preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuke.

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 preporuka 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 do vremena provjere provedbe naloga i preporuke (srpanj 2024.) je gradonačelnica Marina Budimir, dr. med.

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 preporuka

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
1.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati točne podatke o prihodima i novčanim sredstvima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	provedeno
2.		Naloženo je na kraju svake poslovne godine obaviti godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	provedeno
3.		Naloženo je sastaviti Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2023.	provedeno
4.		Naloženo je međusobno uskladiti podatke o potraživanjima od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirane u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama kako bi podaci o navedenim potraživanjima u financijskim izvještajima bili točni i pouzdani.	15. veljače 2023.	provedeno nakon roka
5.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati točne podatke o obvezama za zaposlene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	provedeno nakon roka
6.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda i komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. lipnja 2023.	djelomično provedeno
7.	Rashodi za zaposlene	Preporučeno je utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina dodataka za uspješnost na radu, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost postupka njihove dodjele.	13. rujna 2022.	provedeno
8.	Javna nabava	Naloženo je valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave usluga zbrinjavanja napuštenih životinja te provesti odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	30. lipnja 2023.	provedeno nakon roka

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i javne nabave.

1.1. Naloženo je međusobno uskladiti podatke o potraživanjima od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirane u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama kako bi podaci o navedenim potraživanjima u financijskim izvještajima bili točni i pouzdani.

Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Koncem 2022. i 2023. podaci o potraživanjima od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima nisu bili usklađeni s podacima u pomoćnoj evidenciji potraživanja. Prema podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koncem 2022. iznosila su 2.972.141,00 kn (samo pripadajući dio potraživanja Grada), a prema pomoćnoj evidenciji potraživanja iznose 4.419.065,00 kn. Koncem 2023. potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 410.767,12 eura, a u pomoćnoj evidenciji potraživanja iznosila su 483.454,09 eura.

U lipnju 2024. na temelju Popisa imovine i obveza na dan 31. prosinca 2023. gradonačelnica je donijela Odluku prema kojoj je određeno da se provede usklađivanje potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u glavnoj knjizi sa stvarnim stanjem, nakon čega su u glavnoj knjizi evidentirana potraživanja u ukupnom iznosu od 467.611,48 eura i usklađena su s podacima u pomoćnoj evidenciji potraživanja.

1.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati točne podatke o obvezama za zaposlene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Prema podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja, obveze za zaposlene koncem 2022. iznosile su 807.046,00 kn. Podaci o obvezama nisu točni jer su obveze za zaposlene iskazane više za 611.386,00 kn, što je posljedica netočnog evidentiranja obveza u prethodnim razdobljima (obveze za mirovinsko osiguranje evidentirane su u iznosu od 553.462,00 kn umjesto u iznosu od 33.047,00 kn, a obveze za zdravstveno osiguranje evidentirane su u iznosu od 118.234,00 kn umjesto u iznosu od 27.263,00 kn, koliko iznose prema obračunu plaće za prosinac 2022.).

Prema podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja, obveze za zaposlene koncem 2023. iznosile su 103.849,16 eura. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2023., kojim je utvrđeno da se obveze za zaposlene u glavnoj knjizi razlikuju od obračuna plaće za prosinac 2023. Naime, Povjerenstvo za popis imovine i obveza utvrdilo je da su obveze za doprinos za mirovinsko osiguranje u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu od 72.736,32 eura, a prema obračunu plaća za prosinac 2023. iznosile su 3.203,52 eura, odnosno više za 69.532,80 eura. Također, utvrđeno je da su obveze za doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu od 15.188,28 eura, a prema obračunu plaće za prosinac 2023. iznosile su 2.733,44 eura, odnosno više za 12.454,84 eura.

Prema pojašnjenju zaposlenika Odsjeka za financije i računovodstvo razlog odstupanja obveza prema zaposlenima nastao je prijašnjih godina pri ustrojavanju jedinstvenog računa riznice koji obuhvaća proračun Grada i proračunskih korisnika (nisu razdvojene obveze proračunskih korisnika).

Povjerenstvo je predložilo isknjižavanje više evidentiranih obveza u iznosu od 81.987,64 eura i povećanje viška prihoda iz prethodnih godina. Odlukom gradonačelnice iz veljače 2024. navedeni prijedlog je prihvaćen te su provedena odgovarajuća evidentiranja u glavnoj knjizi za 2024. Na taj način u glavnoj knjizi su iskazani točni podaci o obvezama za zaposlene.

- 1.3. Naloženo je valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave usluga zbrinjavanja napuštenih životinja te provesti odgovarajući postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

U 2022. te do konca veljače 2023. usluge zbrinjavanja napuštenih životinja obavljale su dvije pravne osobe na temelju ugovora zaključenog izravnim ugovaranjem u svibnju 2021. (na godinu dana) te ponude i narudžbenica iz srpnja 2022. i siječnja 2023. Na temelju ispostavljenih mjesečnih računa usluge zbrinjavanja napuštenih životinja obračunane su u spomenutom razdoblju u iznosu od 23.225,96 eura s PDV-om.

U srpnju 2023. proveden je postupak jednostavne nabave za usluge zbrinjavanja napuštenih životinja na području Grada. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 12.500,00 eura bez PDV-a, a poziv na dostavu ponude upućen je na adrese tri gospodarska subjekta. Zaprimljena je jedna ponuda koja je bila nepravilna jer se ponuditelj nije pridržavao zahtjeva i uvjeta iz dokumentacije o nabavi (mijenjan je i nadopunjavao tekst troškovnika) te je postupak nabave poništen.

Od ožujka 2023. do travnja 2024. usluge zbrinjavanja napuštenih životinja nisu obavljane.

U travnju 2024. ponovljen je postupak jednostavne nabave za usluge zbrinjavanja napuštenih životinja na području Grada. Prema Planu nabave za 2024. procijenjena vrijednost nabave iznosila je 24.000,00 eura bez PDV-a. Poziv na dostavu ponuda upućen je na adresu tri gospodarska subjekta i objavljen na mrežnim stranicama Grada. Zapisnikom o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda utvrđeno je da je zaprimljena jedna ponuda u vrijednosti od 23.756,23 eura bez PDV-a, koja je u skladu s pozivom, valjana i prihvatljiva. Donesena je Odluka o odabiru najpovoljnije ponude, nakon čega je s odabranim ponuditeljem u travnju 2024. zaključen ugovor o zbrinjavanju napuštenih životinja.

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje potraživanja.

- 2.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda i komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da su za naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda i komunalne naknade upućene opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane.

U odnosu na 2021. uz upućivanje opomene poduzimane su mjere naplate putem ovrha i obročnom otplatom duga, ali za manji dio potraživanja (10.639,02 eura). Za naplatu većeg dijela potraživanja od kupaca koji imaju značajna potraživanja, osim slanja opomena, druge mjere za naplatu nisu poduzete.

Koncem 2023. potraživanja od naknade za uređenje voda i komunalne naknade iznose 313.167,94 eura, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 308.007,96 eura. U odnosu na početak 2023. dospjela potraživanja od naknade za uređenje voda i komunalne naknade veća su za 52.095,52 eura ili 20,4 %. S obzirom na povećanje dospjelih potraživanja potrebno je mjerama naplate obuhvatiti dospjela potraživanja svih kupaca.

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

– 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 preporuke 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 preporuke, osim za naloge koji se odnose na evidentiranje potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i obveza za zaposlene, naplatu potraživanja te planiranje i provođenje postupka nabave usluge zbrinjavanja napuštenih životinja.

IV. ZAKLJUČAK

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

- provedeno sedam ili 87,5 %, od čega tri naloga i jedna preporuka u roku, a tri naloga nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog.

Grad je provedbom naloga postigao sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama su evidentirani točni podaci o prihodima, potraživanjima od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, novčanim sredstvima i obvezama za zaposlene, što je utjecalo na prezentiranje točnih i potpunih informacija o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u financijskim izvještajima
- obavljen je popis imovine i obveza, što je preduvjet za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem odnosno stanjem utvrđenim popisom
- sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje, koje sadrže pregled ugovornih obveza, odnosno primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja
- više pozornosti posvećeno je planiranju nabave usluge zbrinjavanja napuštenih životinja te je za nabavu navedene usluge proveden propisani postupak nabave.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda i komunalne naknade.

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

V. OČITOVANJE

Grad u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021., kao i da će djelomično provedeni nalog, koji se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja od naknade za uređenje voda i komunalnu naknadu kontinuirano provoditi, u cilju potpune i pravodobne naplate potraživanja.