



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-02/24-01/24
URBROJ: 613-12-24-9
Virovitica, 24. srpnja 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Čačinci

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 preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Čačinci (dalje u tekstu: Općina) 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 17. lipnja do 24. 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 Općine za 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/48, URBROJ: 613-12-21-10, od 5. listopada 2021. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 12 naloga i preporuka (sedam naloga i pet preporuka).

Zakonski predstavnik Općine 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, Općina je obvezna 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 Općine 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 Općine za 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

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

Zakonski predstavnik Općine u 2020. i do 20. svibnja 2021. bio je općinski načelnik Mirko Mališ, a od 21. svibnja 2021. i do vremena obavljanja provjere provedbe danih naloga i preporuka (srpanj 2024.) je općinski načelnik Alen Jurenac, mag. ing. agr.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila 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 Općine 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	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati prihode, rashode i imovinu na odgovarajućim računima Računskog plana.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je pribaviti račune s priloženom specifikacijom obavljenih usluga za usluge održavanja javne rasvjete u skladu s odredbama ugovora kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na vjerodostojnim i urednim knjigovodstvenim ispravama.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.	Prihodi	Naloženo je poduzimati radnje za povrat građevinskog zemljišta u vlasništvo Općine te pri prodaji građevinskog zemljišta na temelju programa olakšica ugovoriti i pribaviti instrumente osiguranja za uredno izvršenje ugovora.	30. rujna 2022.	provedeno
4.		Naloženo je ispostaviti račune i uplatnice za jednokratnu naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje te za godišnju grobnu naknadu korisnicima grobnih mjesta u skladu s Odlukom o uvjetima, načinu upravljanja i održavanja groblja na području Općine i Odlukom o visini grobnih naknada.	30. rujna 2022.	djelomično provedeno
5.	Rashodi	Naloženo je utvrditi kriterije i mjerila za obračun i isplatu nagrada za radne rezultate.	31. ožujka 2022.	provedeno
6.		Preporučeno je preispitati obavljanje poslova čišćenja i uređenja prostora Općine putem ugovora o djelu.	30. lipnja 2022.	provedeno
7.	Komunalne vodne građevine	Preporučeno je utvrditi stvarnu vrijednost ulaganja u vodovodne građevine odnosno uskladiti podatke o navedenim ulaganjima evidentiranim u poslovnim knjigama Općine s podacima trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje te, u skladu s navedenim, provesti evidentiranja u poslovnim knjigama.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
8.	Javna nabava	Preporučeno je unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi urediti objavu poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine te urediti pravila određivanja kriterija za odabir ponuda.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Naloženo je planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Naloženo je valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave u trenutku početka postupka nabave te provesti odgovarajuće postupke nabave.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Preporučeno je nakon provedenih postupaka nabave zaključiti ugovore ukoliko je zaključenje ugovora predviđeno planom nabave.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Preporučeno je ugovarati kaznu za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza dobavljača u cilju zaštite interesa Općine.	31. prosinca 2022.	provedeno

Obrazloženje naloga i preporuke koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

1. Djelomično provedeni nalog i preporuka

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje prihoda i komunalnih vodnih građevina.

- 1.1. Naloženo je ispostaviti račune i uplatnice za jednokratnu naknadu za dodjelu grobnog mjesta na korištenje te za godišnju grobnu naknadu korisnicima grobnih mjesta u skladu s Odlukom o uvjetima, načinu upravljanja i održavanja groblja na području Općine i Odlukom o visini grobnih naknada.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2022.

Općina je u rujnu 2021. na mrežnim stranicama objavila poziv na prijavu korištenja grobnih mjesta kojim je pozvala korisnike grobnih mjesta da do studenoga 2021. prijave grobno mjesto radi upisa u grobnu evidenciju. Općina je, u travnju 2022., s trgovačkim društvom za obavljanje komunalne djelatnosti zaključila ugovor o povjeravanju poslova razrezivanja i naplate grobne naknade. Prema navedenom ugovoru, naplata grobne naknade podrazumijeva naplatu godišnje grobne naknade, jednokratne naknade za dodjelu na korištenje grobnog mjesta te naknade izvođača radova za izgradnju grobnice i spomenika. Nadalje, u ugovoru je navedeno da će trgovačko društvo naplaćivati grobnu naknadu nakon stvaranja uvjeta za naplatu grobnih naknada, odnosno nakon evidentiranja i upisa u evidenciju najmanje 60,0 % korisnika. Općina je s trgovačkim društvom za obavljanje komunalne djelatnosti i trgovačkim društvom za razvoj i primjenu informacijskih tehnologija u rujnu 2022. zaključila ugovor o prijenosu licenčnih prava i redovnom održavanju informacijskog sustava za upravljanje grobljima, kojim se, između ostalog, prenose licenčna prava s Općine na trgovačko društvo za obavljanje komunalne djelatnosti. Prema obrazloženju odgovorne osobe, izvršen je prijenos baze evidentiranih korisnika grobnih mjesta na navedeno trgovačko društvo te je do lipnja 2024. evidentirano 25,0 % korisnika grobnih mjesta. Navedeno trgovačko društvo kontinuirano utvrđuje preostale korisnike kako bi stvorili uvjete za naplatu grobnih naknada.

- 1.2. Preporučeno je utvrditi stvarnu vrijednost ulaganja u vodovodne građevine, odnosno uskladiti podatke o navedenim ulaganjima evidentiranim u poslovnim knjigama Općine s podacima trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje te, u skladu s navedenim, provesti evidentiranja u poslovnim knjigama.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da podaci o ulaganjima Općine u izgradnju vodovodne mreže i sustava odvodnje, evidentirani u poslovnim knjigama Općine i financijskim karticama trgovačkog društva za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje, nisu usklađeni. Koncem 2020., vrijednost ulaganja u izgradnju vodovodne mreže i sustava odvodnje, prema podacima Općine, iznosila su 3.586.385,00 kn (475.984,47 eura), a prema podacima trgovačkog društva, ulaganja Općine evidentirana su ukupno u vrijednosti od 2.550.922,00 kn (338.565,53 eura). U prosincu 2021. navedeno trgovačko društvo dostavilo je Općini financijsku karticu prema kojoj je vrijednost vodne infrastrukture iznosila 2.838.577,00 kn (376.743,91 eura), dok je Općina u travnju 2022. dostavila trgovačkom društvu podatke prema kojima je vrijednost za 1.067.206,00 kn (141.642,58 eura) viša od vrijednosti evidentirane u financijskim karticama trgovačkog društva.

U vrijeme provjere provedbe danih naloga i preporuka (srpanj 2024.) Općina je s trgovačkim društvom za obavljanje djelatnosti javne vodoopskrbe i javne odvodnje uskladila podatke te su utvrdili na što se odnosi razlika od 1.067.206,00 kn (141.642,58 eura). Općina je u svojim poslovnim knjigama, između ostalog, evidentirala projektnu dokumentaciju za vodovodnu infrastrukturu u iznosu od 642.100,00 kn (85.221,32 eura), ulaganja u vodovodnu infrastrukturu koja su financirana sredstvima Općine u iznosu od 426.082,00 kn (56.550,80 eura), dok je trgovačko društvo, između ostalog, u svojim poslovnim knjigama evidentiralo ulaganja u vodovodnu infrastrukturu Općine u iznosu od 976,00 kn (129,54 eura), a koje nije evidentirano u poslovnim knjigama Općine. Prema obrazloženju odgovorne osobe, evidentiranu projektnu dokumentaciju u iznosu od 642.100,00 kn (85.221,32 eura) Općina će, tijekom 2024., isknjižiti iz svojih poslovnih knjiga, jer je navedeno evidentirano u poslovnim knjigama trgovačkog društva, ulaganja u vodovodnu infrastrukturu u iznosu od 53.579,00 kn (7.111,16 eura) usklađeno je s trgovačkim društvom u 2022., dok za preostala ulaganja u iznosu od 372.503,00 kn (49.439,64 eura) Općina očekuje da će ih trgovačko društvo priznati i evidentirati u svojim poslovnim knjigama. Nadalje, odgovorna osoba navodi da ni trgovačko društvo ni Općina nemaju podatak o vrijednosti cjelokupnog ulaganja u izgradnju vodovoda u jednom naselju (ulaganje iz 2004.), jer je nadležno ministarstvo financiralo izgradnju te podmirilo obvezu prema dobavljaču. Iako su Općina i trgovačko društvo utvrdili na što se odnosi razlika u vrijednosti vodne infrastrukture, do vremena obavljanja provjere provedbe danih naloga i preporuka (srpanj 2024.) nisu proveli potrebna evidentiranja u poslovnim knjigama i prenijeli vodnu infrastrukturu u vlasništvo trgovačkog društva. Navedena evidentiranja potrebno je provesti zbog provedbe odredaba članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), prema kojima su jedinice lokalne samouprave, koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu ih prenijeli u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima. U lipnju 2023. donesena je Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 70/23), koja je stupila na snagu 15. srpnja 2023. Prema navedenoj Uredbi, Općina Čačinci pripada uslužnom području broj 5, a društvo preuzimatelj je Virkom d.o.o., Virovitica.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti 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.

Općina je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka i to za jedanaest naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za jedan nalog nakon isteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 12 naloga i preporuka:

- provedeno deset naloga i preporuka ili 83,3 %
- djelomično je proveden jedan nalog i jedna preporuka.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama su prihodi (sredstva fiskalnog izravnjanja i naknada za uređenje voda), rashodi (jednokratna financijska pomoć, donacije turističkoj zajednici, reprezentacija i motorni benzin te dizel gorivo) te imovina u pripremi (projektna dokumentacija i stručni nadzor) evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na realnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima
- rashodi za usluge održavanja javne rasvjete evidentirani su na temelju uredne dokumentacije odnosno specifikacije obavljenih usluga
- poduzete su radnje za povrat građevinskog zemljišta u poduzetničkoj zoni koje je prodano na temelju programa olakšica kupcu koji nije zemljište priveo svrsi te je navedeno zemljište vraćeno u vlasništvo Općine
- doneseni su kriteriji i mjerila za obračun i isplatu nagrada za radne rezultate
- ugovori o djelu se ne zaključuju za poslove koji se obavljaju kontinuirano cijele godine (čišćenje i uređenje prostora Općine), a navedene poslove obavljaju zaposlenici Općine te osobe zaposlene na programu javnih radova
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave jer su aktom o jednostavnoj nabavi utvrđeni kriteriji za odabir ponuda te obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine
- više pozornosti pridavano je izradi plana nabave jer je procijenjena vrijednost predmeta nabave valjano određena te su provedeni odgovarajući postupci nabave
- zaključeni ugovori o nabavi roba, radova i usluga sadrže odredbe o ugovornoj kazni ili instrumentima osiguranja za slučaj neispunjavanja ili neodgovarajućeg ispunjavanja obveza dobavljača.

Djelomično provedeni nalog i preporuka odnose se na područje prihoda i komunalnih vodnih građevina.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu u cijelosti provedeni.

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da je u potpunosti suglasna s Nacrtom izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji.