



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/24-01/28
URBROJ: 613-20-24-11
Pazin, 29. listopada 2024.

Izvješće **o obavljenoj provjeri provedbe naloga** **i preporuka danih u financijskoj reviziji**

Općina Ližnjan – Lisignano

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	6
V.	OČITOVANJE	7

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 Općine Ližnjan – Lisignano (dalje u tekstu: Općina) 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 preporuka provedeni su od 1. srpnja do 29. listopada 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 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-02/40, URBROJ: 613-20-23-9, od 12. svibnja 2023. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 12 naloga i jedna preporuka.

Zakonski predstavnik Općine 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, Općina je obvezna 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 Općine 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 Općine za 2021. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuke 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 preporuke, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuke te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuke. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljene razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuke obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuke (listopad 2024.) je općinski načelnik Marko Ravnić, mag. iur.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila 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 Općine 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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Naloženo je podnositi predstavničkom tijelu polugodišnja izvješća o radu općinskog načelnika, u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Statuta Općine.	31. siječnja 2024.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	11. srpnja 2023.	provedeno
3.		Naloženo je poslovne promjene u slučajevima potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s Uputom o knjigovodstvenom evidentiranju komunalnog doprinosa i komunalne naknade kod jedinica lokalne samouprave.	11. srpnja 2023.	provedeno
4.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze za sufinanciranje otplate kredita Istarske županije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	11. srpnja 2023.	provedeno
5.		Naloženo je u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge u skladu s Uredbom o ugovaranju i provedbi energetske usluge u javnom sektoru.	11. srpnja 2023.	provedeno
6.		Naloženo je evidentirati primitke i rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	11. srpnja 2023.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je sastaviti Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	11. srpnja 2023.	provedeno nakon roka
8.		Naloženo je priznavati prihode od unaprijed plaćene naknade za pravo građenja i unaprijed plaćene zakupnine u razdoblju na koje se odnose neovisno kada su naplaćeni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	11. srpnja 2023.	nije primjenjivo
9.		Prihodi	Naloženo je međusobno uskladiti Odluku o raspolaganju imovinom u vlasništvu Općine i odredbe Statuta u dijelu koji se odnosi na tijelo nadležno za raspolaganje imovinom ovisno o visini vrijednosti imovine kojom se raspoložuje.	31. prosinca 2023.

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Preporučeno je prije zaključivanja ugovora kojima se upravlja i raspolaže imovinom dostaviti procjembene elaborate nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje, odnosno na ocjenu usklađenosti s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina u cilju korištenja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine na transparentan način, odnosno pažnjom dobrog gospodara.	11. srpnja 2023.	provedeno
11.	Potraživanja	Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. srpnja 2024.	provedeno
12.		Naloženo je u registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	11. srpnja 2023.	provedeno
13.	Javna nabava	Naloženo je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti obavijesti o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, objaviti grupirane obavijesti o dodjeli ugovora na tromjesečnoj osnovi, a za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	11. srpnja 2023.	provedeno nakon roka

Obrazloženja naloga koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka ili nisu primjenjivi 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 sastaviti Bilješke uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Rok za provedbu naloga bio je 11. srpnja 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da Bilješke uz financijske izvještaje nisu potpune jer Bilješke uz Bilancu ne sadrže popis danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i izvršenja ugovornih obveza.

Bilješke uz Bilancu za 2022. i nadalje nisu potpune. Sadrže Popis sudskih sporova u tijeku, ali ne sadrže Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. Prema podacima iz glavne knjige za 2022., u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su dani instrumenti osiguranja plaćanja i jamstva u iznosu od 11.993.684,70 kn te primljena jamstva, garancije i instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 3.337.480,96 kn.

Bilješke uz Bilancu za 2023. sadrže Popis sudskih sporova u tijeku i Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina. Prema Popisu sudskih sporova u tijeku, koncem 2023. potencijalne obveze Općine iznosile su 697.311,54 eura, koliko je i evidentirano u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa. Nadalje, prema Popisu ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina, koncem 2023. vrijednost danih instrumenata osiguranja plaćanja i jamstava iznosi 1.591.835,52 eura, a vrijednost primljenih jamstava, garancija i instrumenata osiguranja plaćanja 458.502,23 eura, koliko je i evidentirano u glavnoj knjizi u okviru izvanbilančnih zapisa. Na taj način su Bilješke uz financijske izvještaje sastavljene u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

- 1.2. Naloženo je evidentirati primitke i rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 11. srpnja 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da primici od zaduživanja i rashodi za pomoći za Javnu vatrogasnu postrojbu Pula i Nastavni zavod za hitnu medicinsku pomoć Istarske županije te rashodi za nabavu novih rasvjetnih tijela, opreme i maslina nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U glavnoj knjizi za 2023. na propisanim računima Računskog plana evidentiran je dio rashoda za koje je revizijom za 2021. utvrđeno da nisu bili evidentirani na propisanim računima (rashodi za pomoći za Javnu vatrogasnu postrojbu Pula, rashodi za nabavu novih rasvjetnih tijela i rashodi za nabavu opreme). U 2023. Općina nije ostvarila primitke od zaduživanja ni rashode za nabavu maslina za hortikulturno uređenje javnih površina, a koji u 2021. nisu bili evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Rashodi za pomoći Nastavnom zavodu za hitnu medicinsku pomoć Istarske županije koji su u 2023. ostvareni u iznosu od 9.990,38 eura i nadalje su netočno evidentirani u okviru pomoći unutar općeg proračuna, umjesto u okviru pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna. Rashodi za pomoći Nastavnom zavodu za hitnu medicinsku pomoć Istarske županije evidentirani su na propisanom računu Računskog plana u glavnoj knjizi za 2024. Na taj način su navedeni rashodi evidentirani u skladu s odredbama 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. i koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama do 31. prosinca 2024.

- 1.3. Naloženo je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti obavijesti o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi, objaviti grupirane obavijesti o dodjeli ugovora na tromjesečnoj osnovi, a za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Rok za provedbu naloga bio je 11. srpnja 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da Općina u Elektroničkom oglasniku javne nabave nije objavila obavijest o dodjeli pojedinih ugovora o izvođenju radova, a tromjesečnu evidenciju ugovora objavila je nakon propisanog roka.

Odredbama članka 248. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) propisano je da je javni naručitelj obvezan poslati obavijest o dodjeli ugovora u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi kao i da je obvezan na tromjesečnoj osnovi poslati na objavu grupirane obavijesti o dodjeli ugovora za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja.

Provjerom provedbe naloga utvrđeno je da je Općina u ožujku 2023. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavila Obavijest o dodjeli Ugovora za izvođenje radova izgradnje prometnica do turističkih zona te pristupne prometnice, koji je zaključen u prosincu 2021., za koji je financijskom revizijom utvrđeno da nije bio objavljen. Nadalje, provjerom provedbe naloga utvrđeno je da je na temelju Okvirnog sporazuma iz rujna 2019. u lipnju 2022. zaključen Ugovor za održavanje nerazvrstanih cesta (za razdoblje od lipnja 2022. do utroška predviđenih sredstava, ali ne dulje od 12 mjeseci) u vrijednosti od 62.984,94 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). U Elektroničkom oglasniku javne nabave tromjesečna evidencija ugovora objavljena je u rujnu 2024.

U kolovozu 2023. nakon provedenog postupka javne nabave zaključen je Okvirni sporazum za održavanje nerazvrstanih cesta na području Općine za razdoblje od četiri godine u vrijednosti od 252.125,50 eura bez PDV-a. Obavijest o dodjeli ugovora objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u rujnu 2023. Na temelju Okvirnog sporazuma zaključena su u 2023. dva ugovora za održavanje nerazvrstanih cesta na području Općine, jedan u rujnu 2023. u vrijednosti od 73.399,99 eura bez PDV-a i drugi u prosincu 2023. u vrijednosti od 75.499,65 eura bez PDV-a. Za ugovor zaključen u prosincu 2023. objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske tromjesečna evidencija ugovora u zakonskom roku, dok je za ugovor zaključen u rujnu 2023. tromjesečna evidencija ugovora objavljena u rujnu 2024.

2. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

2.1. Naloženo je priznavati prihode od unaprijed plaćene naknade za pravo građenja i unaprijed plaćene zakupnine u razdoblju na koje se odnose neovisno kada su naplaćeni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 11. srpnja 2023.

U 2023. Općina nije ostvarila prihode od unaprijed plaćene naknade za osnivanje i prijenos prava građenja te prihode od unaprijed plaćene zakupnine.

– **Izvjštavanje 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 obvezan 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 svih naloga i preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

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

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od 12 naloga i jedne preporuke:

- provedeno jedanaest naloga i preporuka ili 92,3 %, od čega osam naloga i preporuka u roku i tri naloga nakon roka
- jedan nalog nije primjenjiv jer nije bilo aktivnosti za koju je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- predstavničkom tijelu podnesena su polugodišnja izvješća o radu općinskog načelnika
- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za porez na promet nekretnina i obveze za sufinanciranje otplate kredita Istarske županije, u izvanbilančnoj evidenciji evidentirana je vrijednost ukupnih ulaganja na temelju izvršenja energetske usluge, a poslovne promjene kod oslobađanja od plaćanja komunalnog doprinosa evidentirane su u skladu s propisima, što je utjecalo na točnost podataka u financijskim izvještajima
- rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana
- Bilješke uz financijske izvještaje sadrže popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati imovina ili obveza
- prije zaključivanja ugovora kojima se upravlja i raspolaže imovinom Općina je dostavila procjembene elaborate nadležnom procjeniteljskom povjerenstvu na mišljenje
- usklađeni su Odluka o raspolaganju imovinom u vlasništvu Općine i odredbe Statuta u dijelu koji se odnosi na tijelo nadležno za raspolaganje imovinom ovisno o visini vrijednosti imovine kojom se raspolaže
- donesena je Procedura naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja, Pravilnikom o unutarnjem redu Jedinostvenog upravnog odjela predviđeno je radno mjesto višeg stručnog suradnika za naplatu potraživanja koje je popunjeno premještajem službenika s drugoga radnog mjesta te su intenzivirane mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave jer Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o svim predmetima nabave te su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljene obavijesti o dodjeli ugovora.

V. OČITOVANJE

Općina u potpunosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2021.