



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-02/24-01/21
URBROJ: 613-18-24-9
Vinkovci, 29. kolovoza 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Negoslavci

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	10
V.	OČITOVANJE	11

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 Negoslavci (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 3. lipnja do 29. kolovoza 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: 041-01/22-02/17, URBROJ: 613-18-22-9, od 29. kolovoza 2022. 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 dan je 21 nalog i preporuka (19 naloga i dvije preporuke).

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 2021. 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 2021. 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 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2024.) je općinski načelnik Dušan Jeckov, ing.

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 2021. 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 2021. 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 financijsko izvještavanje	Naloženo je ustrojiti i voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2023.	provedeno
2.		Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je poslovne promjene u vezi s kratkoročnim zajmom koji se vraća u sljedećoj godini evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je u poslovnim knjigama rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
5.		Naloženo je u Bilješkama uz Bilancu iskazati pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina.	15. veljače 2023.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. siječnja 2023.	nije provedeno
7.	Prihodi i potraživanja	Naloženo je komunalnu naknadu za stambeni prostor obračunavati prema podacima o površini stambenog prostora, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2023.	provedeno
8.		Naloženo je utvrditi točno stanje potraživanja za komunalnu naknadu te međusobno uskladiti podatke o potraživanjima za komunalnu naknadu u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama.	31. prosinca 2023.	provedeno
9.		Naloženo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je postupanje u skladu s odredbama Zakona o grobljima i općinskom odlukom, prema kojima korisnik plaća godišnju grobnu naknadu za korištenje grobnog mjesta.	31. ožujka 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.		Naloženo je poduzimati mjere za pravodobnu naplatu potraživanja od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. ožujka 2023.	nije provedeno
12.		Naloženo je otpis potraživanja provoditi u skladu s Pravilnikom o kriterijima, mjerilima, uvjetima i postupku otpisa nenaplativih potraživanja Općine.	31. ožujka 2023.	nije primjenjivo
13.		Naloženo je obavljanje upravnih, stručnih i ostalih poslova iz djelokruga Općine u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te Zakona o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	28. listopada 2022.	provedeno
14.	Rashodi	Naloženo je ocjenjivati prijave pristigle na natječaj za predlaganje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge prema utvrđenim kriterijima na propisanim obrascima u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	31. prosinca 2023.	provedeno
15.		Naloženo je na mrežnim stranicama objavljivati informacije o dodijeljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	28. listopada 2022.	provedeno
16.		Preporučeno je u slučaju promjena u visini i načinu financiranja programa/projekata s udrugama zaključiti dodatak ugovoru kojim će se utvrditi međusobna prava i obveze.	31. ožujka 2023.	provedeno nakon roka
17.		Naloženo je kod izravnog financiranja programa i projekata udruge zaključivati ugovore o financiranju kako je propisano Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
18.		Preporučeno je voditi evidenciju jednostavne nabave u cilju praćenja vrijednosti nabavljene robe i usluga čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.	31. prosinca 2022.	provedeno
19.	Javna nabava	Naloženo je provoditi postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, ovisno o vrijednosti nabave.	31. prosinca 2022.	provedeno
20.		Naloženo je u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura i ažurirati ih u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. siječnja 2023.	djelomično provedeno
21.		Naloženo je statističko izvješće o javnoj nabavi izraditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i uputom središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave.	31. ožujka 2023.	djelomično provedeno

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

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

Nalozi i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područja računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja te rashoda.

1.1. Naloženo je u poslovnim knjigama rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da rashodi za novčane paušalne naknade za prehranu zaposlenika i rashodi za premije dobrovoljnog, odnosno dodatnog zdravstvenog osiguranja zaposlenika nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Nadalje, rashodi za nabavu spremnika za odvojeno prikupljanje otpada evidentirani su u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i kao povećanje vrijednosti imovine, a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za pomoći unutar općeg proračuna.

Rashodi za novčanu paušalnu naknadu za prehranu zaposlenika su u 2022. evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

U poslovnim knjigama za 2022. rashodi za premije dobrovoljnog, odnosno dodatnog zdravstvenog osiguranja zaposlenika u iznosu od 10.852,80 kn i nadalje nisu bili evidentirani na računima propisanim Računskim planom. U poslovnim knjigama za 2023. spomenuti rashodi u iznosu od 1.059,92 eura evidentirani su na propisanim računima Računskog plana.

Rashodi za nabavu spremnika za odlaganje komunalnog otpada u 2022. evidentirani su na propisanim računima Računskog plana. Međutim, prema podacima iz poslovnih knjiga za 2022. i 2023. utrošeni iznos za sufinanciranje nabave spremnika za odvojeno prikupljanje otpada iz 2021. u iznosu od 15.717,00 kn, odnosno 2.085,99 eura ostao je evidentiran i u okviru imovine, a trebao je biti evidentiran samo u okviru rashoda za pomoći unutar općeg proračuna. U siječnju 2024. u poslovnim knjigama evidentirano je smanjenje vrijednosti imovine i izvora vlasništva za 2.085,99 eura. Na taj način u glavnoj knjizi su iskazani točni podaci o vrijednosti spremnika za odlaganje komunalnog otpada.

1.2. Naloženo je u Bilješkama uz Bilancu iskazati pregled ostalih ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina.

Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

U Bilješkama uz Bilancu za 2022. je, između ostalog, navedeno da je Općina u 2022. primila i dala instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.480.000,00 kn. Međutim, spomenute Bilješke ne sadrže podatke o instrumentima osiguranja plaćanja iz prijašnjih godina koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 1.630.000,00 kn.

Odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), propisano je da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu, između ostalog, i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično). Popis se iskazuje u tablicama.

Prema Bilješkama uz Bilancu za 2023. Općina je u 2023. primila i dala instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 330.000,00 eura, a ukupna vrijednost izvanbilančnih zapisa (primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja) iznosi 742.767,94 eura. Popis primljenih i danih instrumenta osiguranja plaćanja dan je u Bilješkama u tablici kako je propisano odredbama spomenutog Pravilnika.

- 1.3. Preporučeno je u slučaju promjena u visini i načinu financiranja programa/projekata s udrugama zaključiti dodatak ugovoru kojim će se utvrditi međusobna prava i obveze. Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2023.

Prema podacima iz glavne knjige te Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 1.098.644,76 kn, od čega se na doznake sredstava udrugama na temelju javnog natječaja odnosi 721.500,00 kn. Općina je 2022. provela javni natječaj za financiranje programa/projekata za opće dobro koje provode udruge na području Općine. Na temelju prijedloga povjerenstva, općinski načelnik donio je u ožujku 2022. odluku o sufinanciranju programa udruga kojom su dodijeljena sredstva za financiranje rada devet udruga u iznosu od 465.000,00 kn, s kojima su zaključeni ugovori. U srpnju i prosincu 2022. općinski načelnik donio je tri odluke o dodatnom sufinanciranju udruga građana koje djeluju na području Općine kojima je izmijenjena visina sredstava za pet udruga za 289.000,00 kn, odnosno povećana je na 754.000,00 kn. Dodaci ugovorima o dodjeli financijskih sredstava s udrugama zaključeni su u srpnju i prosincu 2022. Prema podacima Općine dvjema udrugama su do konca 2022. doznačena manja sredstva od ugovorenih za 32.500,00 kn, najvećim dijelom zbog pandemije bolesti COVID-19. Za smanjenje iznosa sufinanciranja nisu zaključeni dodaci ugovorima.

Prema podacima iz glavne knjige te Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 126.231,25 eura, od čega se na doznake sredstava udrugama na temelju javnog natječaja odnosi 95.329,96 eura. Općina je 2023. provela javni natječaj za financiranje programa/projekata za opće dobro koje provode udruge na području Općine. Na temelju prijedloga Povjerenstva, općinski načelnik donio je u ožujku 2023. Odluku o sufinanciranju programa udruga kojom su dodijeljena sredstva za financiranje rada devet udruga u iznosu od 89.322,44 eura, s kojima su zaključeni ugovori. Izmjenama spomenute Odluke iz studenoga 2023. izmijenjena je visina sredstava za pet udruga za 6.005,94 eura. Dodaci ugovorima o dodjeli financijskih sredstava zaključeni su u studenome 2023.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje javne nabave.

- 2.1. Naloženo je u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i ažurirati ih u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2023.

Za 2022. i 2023. doneseni su planovi nabave te izmjene i dopune planova nabave. Objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Za 2022. planirana su 34 postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.964.970,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), a za 2023. planirana su 43 postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 650.481,00 eura i otvoreni postupak javne nabave radova procijenjene vrijednosti od 796.336,85 eura bez PDV-a. Provjerom provedenih postupaka nabave, utvrđeno je da su provedeni postupci nabave planirani planom nabave.

Podaci uneseni u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i nadalje nisu točni.

Podaci o nabavi usluga sanacije divljeg odlagališta u vrijednosti od 479.950,00 kn bez PDV-a su u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2022. navedeni dva puta, dok je PDV za nabavu opreme za teretanu naveden u iznosu od 845.515,00 kn umjesto u iznosu od 8.458,15 kn.

Nadalje, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o svim provedenim postupcima nabave u 2023. čija je procijenjena vrijednost veća od 2.650,00 eura. Tako Registar ugovora ne sadrži podatke o nabavama koje se odnose na izgradnju malonogometnog igrališta, parkirališta i nerazvrstane ceste, rekonstrukciju komunalne infrastrukture, postavljanje sustava videonadzora te nabavu električne energije (javna rasvjeta) i opreme za odlaganje komunalnog otpada. Za navedene nabave su u 2023. provedeni propisani postupci nabave, a rashodi su za 2023. ostvareni u iznosu od 173.067,09 eura.

Iz navedenog proizlazi da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije vođen ažurno.

Odredbom članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, naručitelj je obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti u standardiziranom obliku registar ugovora i sve njegove kasnije promjene u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

- 2.2. Naloženo je statističko izvješće o javnoj nabavi izraditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i uputom središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da Statističko izvješće o javnoj nabavi nije potpuno jer ne obuhvaća podatke o pojedinim jednostavnim nabavama koji nisu sadržani ni u Planu javne nabave i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., jednostavna nabava iznosila je 2.791.710,49 kn, od čega se na nabavu radova odnosi 2.251.334,30 kn (881.476,73 kn su nabave u vezi s financiranjem iz EU fondova), usluga 358.459,70 kn i robe 181.916,49 kn. Prema podacima Općine u 2022. navedeni radovi nisu financirani iz EU fondova.

Jednostavna nabava za 2023. je prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. iznosila 222.118,81 euro, od čega se na nabavu radova odnosi 118.655,65 eura, robe 54.706,54 eura i usluga 48.756,62 eura.

Statistička izvješća o javnoj nabavi obuhvaćaju podatke o pojedinim jednostavnim nabavama koji su sadržani i u Planu javne nabave i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Međutim, podaci su iskazani s PDV-om, umjesto bez PDV-a. Nadalje, u statističkim izvješćima o javnoj nabavi sadržani su i podaci o naknadama po ugovorima o djelu koji nisu trebali biti iskazani. Rashodi za naknade po ugovorima o djelu u 2022. iznosili su 105.120,24 kn, a u 2023. iznosili su 20.061,09 eura.

Odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), propisano je da središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave izrađuje godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi u Republici Hrvatskoj te ga objavljuje na Portalu javne nabave. Naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema spomenutoj uputi, naručitelji koji su u 2022., odnosno 2023. imali samo jednostavne nabave obavezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. (bez PDV-a).

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima 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 financijskog izvještavanja, prihoda i potraživanja te rashoda.

3.1. Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2023.

Popisi imovine i obveza za 2022. i 2023. su obavljani, ali i dalje nisu cjeloviti. Popisne liste nisu sastavljene; za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi nije procijenjen stupanj dovršenosti ulaganja i predviđen rok završetka radova; potraživanja i obveze nisu popisani po kupcima i dobavljačima, nego prema skupinama računa iz glavne knjige, a sitni inventar nije popisano. U odnosu na popis imovine i obveza za 2022., kojim izvanbilančni zapisi u iznosu od 3.110.000,00 kn nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza, za 2023. izvanbilančni zapisi u iznosu od 742.767,94 eura su popisani, ali u jednom iznosu.

Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa. Svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem odnosno stanjem utvrđenim popisom. Skreće se pozornost da novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), čije se odredbe primjenjuju u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., popis imovine i obveza propisuje odredbama članaka 221. do 229.

- 3.2. Naloženo je poduzimati mjere za pravodobnu naplatu potraživanja od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da su za naplatu potraživanja od komunalne naknade upućene opomene i zahtjevi za nagodbe o obročnoj otplati, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.

Prema podacima Općine, dospjela potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2022. iskazana su u iznosu od 4.677,76 eura i u odnosu na konac 2021. veća su za 1.168,04 eura ili 33,3 %. Isto tako, dospjela potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2023. iskazana su u iznosu od 6.164,66 eura i u odnosu na konac 2022. veća su za 1.486,90 eura ili 31,8 %.

Tijekom 2022. upućene su opomene za naplatu potraživanja u iznosu od 2.038,96 eura, a tijekom 2023. za potraživanja u iznosu od 1.337,11 eura, dok druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Na temelju spomenutih opomena do vremena obavljanja revizije (srpanj 2024.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 204,11 eura.

Iz navedenog je vidljivo da su za naplatu potraživanja upućene samo opomene, i to za manji dio potraživanja. S obzirom na povećanje dospjelih potraživanja od komunalne naknade, potrebno je pravodobno i stalno poduzimati mjere naplate.

Odredbama članka 51. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), između ostalog, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorne 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. Prihodi se ubiru i uplaćuju u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini planiranih prihoda.

- 3.3. Naloženo je kod izravnog financiranja programa i projekata udruga zaključivati ugovore o financiranju kako je propisano Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

U 2023. donacije udrugama dodijeljene su u iznosu od 96.540,86 eura, od čega se na izravno dodijeljene donacije (sedam udruga koje nisu s područja Općine) odnosi 1.210,90 eura. Izravno dodijeljena sredstva čine 1,2 % sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata. Sredstva su izravno dodijeljena u propisanim pojedinačnim iznosima do 5.000,00 kn (663,61 euro).

Dodijeljena su za odlazak na plesno natjecanje, smještaj građana Republike Ukrajine, nabavu računalnog paketa, organiziranje manifestacija, obilježavanje prigodnih dana, održavanje komemoracije, kulturno zabavne i donatorske večeri, zaštitu potrošača, nabavu materijala za izradu tradicijskih rukotvorina i održavanje stana koji koriste bolesna djeca. S većinom udruga nisu zaključeni ugovori o financiranju, osim što je s jednom udrugom u ožujku 2021. na vrijeme od tri godine zaključen Sporazum o sufinanciranju projekta kojim se osiguravaju sredstva za održavanje stana u Zagrebu koji koriste maligno oboljela djeca sa svojim roditeljima tijekom liječenja.

Odredbama članka 6. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), propisano je, između ostalog, ako se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom kao korisnikom financijskih sredstava sklopiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštovati osnovne standarde financiranja vezane za planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje prihoda i potraživanja.

4.1. Naloženo je otpis potraživanja provoditi u skladu s Pravilnikom o kriterijima, mjerilima, uvjetima i postupku otpisa nenaplativih potraživanja Općine.

Rok za provedbu bio je 31. ožujka 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da otpis potraživanja nije proveden prema Pravilniku o kriterijima, mjerilima, uvjetima i postupku otpisa nenaplativih potraživanja Općine, jer nije prikupljena uredna dokumentacija za otpisana potraživanja (podaci o starosti potraživanja po godinama, poduzetim mjerama prisilne naplate, zabilješke o neutemeljenosti potraživanja, prigovor zastare, evidencije, kao i sva druga dokumentacija potrebna za utvrđivanje činjenica bitnih za donošenje prijedloga za otpis).

Tijekom 2022. i 2023. Općina nije otpisivala potraživanja.

– 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 izvjestiti 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 sve naloge 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 Općina točno izvještavala o provedbi 12 naloga i jedne preporuke, dok za sedam naloga i jednu preporuku nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da je od 21 naloga i preporuke:

- provedeno 15 ili 71,4 % danih naloga i preporuka, od čega jedanaest naloga i jedna preporuka u roku, a dva naloga i jedna preporuka nakon roka
- dva naloga ili 9,5 % su djelomično provedena
- tri naloga ili 14,3 % nisu provedena
- jedan nalog nije primjenjiv, jer Općina nije imala aktivnost za koju je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- ustrojena je i vodi se analitička knjigovodstvena evidencija obveza
- evidentiranjem rashoda, nabavljene nefinancijske imovine i kratkoročnog zajma na propisanim računima Računskog plana te obračunom ispravka vrijednosti potraživanja osigurani su preduvjeti za iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima
- Bilješke uz Bilancu detaljnije razrađuju odnosno dopunjuju podatke iz Bilance
- komunalna naknada za stambeni prostor obračunana je prema podacima o stvarnoj površini stambenog prostora, a podaci o potraživanjima za komunalnu naknadu evidentirani u glavnoj knjizi usklađeni su s podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije
- naplaćuje se godišnja grobna naknada na temelju odluke uprave groblja i ispostavljenih rješenja
- za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Općine nisu zaključivani ugovori o djelu, nego su ih obavljali zaposlenici Općine
- transparentno i u skladu s propisima financirani su programi i projekti udruga jer povjerenstvo ocjenjuje kvalitetu/vrijednost projekata udruga, na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama, a u slučajevima promjene visine financiranja programa/projekata s udrugama su zaključeni dodatci ugovorima
- ustrojena je evidencija jednostavne nabave i popis izdanih narudžbenica, a postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje javne nabave u dijelu sadržaja plana nabave, registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja (u dijelu obavljanja cjelovitog popisa imovine i obveza), prihoda i potraživanja (u dijelu poduzimanja mjera za pravodobnu naplatu potraživanja od komunalne naknade) te rashoda (u dijelu izravne dodjele sredstava udrugama).

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna sa svime navedenim u Nacrtu izvješća te da prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju. U daljnjem poslovanju postupit će prema nalogima Državnog ureda za reviziju i provesti naloge koji nisu provedeni ili su djelomično provedeni.