



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-02/22-01/94
URBROJ: 613-21-23-9
Dubrovnik, 27. veljače 2023.

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

Općina Zažablje

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	9
V.	OČITOVANJE	10

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 Zažablje (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 15. prosinca 2022. do 27. veljače 2023.

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 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/10, URBROJ: 613-21-20-7, od 3. srpnja 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 22 naloga i dvije preporuke.

Zakonska predstavница Općine dostavila 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 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2019. 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 zakonskom predstavnicom i zaposlenicom Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonska predstavница Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2023.) je općinska načelnica Maja Vrnoga.

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 2019. 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 2019. 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	5	
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je donijeti proračun prema načelu uravnoteženosti.	31. prosinca 2020.	provedeno	
2.		Preporučeno je, s izmjenama i dopunama proračuna, donijeti izmjene i dopune Plana razvojnih programa ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe.	31. prosinca 2020.	provedeno	
3.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je prihode evidentirati na računima propisanim Računskim planom.	31. srpnja 2020.	provedeno	
4.		Naloženo je prihode u poslovnim knjigama evidentirati u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi.	31. srpnja 2020.	provedeno	
5.		Naloženo je utvrditi opravdanost umanjenja potraživanja za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru kako bi u financijskim izvještajima navedena potraživanja bila realno iskazana.	31. srpnja 2020.	provedeno	
6.		Naloženo je podatke o vrijednostima nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine međusobno uskladiti.	1. lipnja 2021.	provedeno	
7.		Naloženo je obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine primjenom propisanih stopa.	1. lipnja 2021.	provedeno	
8.		Naloženo je evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost darovane zgrade i dvorišta te sva potraživanja.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka	
9.		Naloženo je obaviti godišnji popis imovine i obveza.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno	
10.		Naloženo je poduzeti aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa za groblja i mrtvačnice te za navedenu imovinu, za koju su riješeni imovinskopravni odnosi, procijeniti vrijednost te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	31. prosinca 2025.	u postupku provedbe*	
11.		Financijski izvještaji	Naloženo je objaviti Bilješke uz financijske izvještaje na svojim mrežnim stranicama.	31. siječnja 2021.	provedeno
12.			Naloženo je u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati instrumente osiguranja plaćanja.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
13.	Naloženo je uskladiti podatke o dospjelim potraživanjima iskazane u Bilanci s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama.		31. srpnja 2020.	provedeno nakon roka	

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Naloženo je sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže sve propisane podatke.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
15.	Rashodi	Naloženo je donijeti osnovicu i koeficijent za obračun plaće općinske načelnice, kao i koeficijente za obračun plaće službenika i namještenika Općine.	31. prosinca 2020.	provedeno
16.		Naloženo je provoditi javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata, zaključiti ugovore o financiranju tih programa i projekata te zatražiti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta i preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno
17.	Potraživanja	Naloženo je zatražiti trgovačko društvo podatke o potraživanjima za komunalnu naknadu te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	30. listopada 2020.	provedeno
18.		Naloženo je s trgovačkim društvom zaključiti ugovor za poslove naplate komunalne naknade, kojim će se, između ostalog, ugovoriti način izvješćivanja o naplati, poduzetim mjerama naplate te rokovima uplate naplaćenih prihoda u općinski proračun.	30. rujna 2020.	provedeno
19.		Preporučeno je od trgovačkog društva u vlasništvu Općine zatražiti financijske izvještaje i izvještaje o radu zbog transparentnog i odgovornog upravljanja trgovačkim društvom.	31. prosinca 2020.	provedeno
20.		Naloženo je podatke o vrijednostima potraživanja iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu potraživanja međusobno uskladiti.	31. prosinca 2020.	provedeno
21.		Naloženo je obavljati i iskazivati ispravak vrijednosti potraživanja.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
22.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
23.	Javna nabava	Naloženo je postupke nabave usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama unutarnjeg akta o provedbi postupaka jednostavne nabave.	31. prosinca 2020.	provedeno
24.		Naloženo je izmjene i dopune plana nabave donijeti tijekom proračunske godine na koju se odnosi te izmjene i dopune plana nabave, kao i registar ugovora i okvirnih sporazuma i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.	8. siječnja 2021.	djelomično provedeno

*Rok za provedbu nije prošao.

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 financijskih izvještaja.

1.1. Naloženo je evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost darovane zgrade i dvorišta te sva potraživanja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u poslovnim knjigama evidentirala i u financijskim izvještajima za 2020. iskazala vrijednost darovane zgrade i dvorišta, koja prema procjeni sudskog vještaka iznosi 141.000,00 kn te sva potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta (prema podacima iz evidencije o ugovorima i naplate po ugovorima). Međutim, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana i iskazana potraživanja od poreza, za koje naplatu, kao i poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora i ovrhe radi naplate obavlja Porezna uprava te prema izvješću Porezne uprave o stanju nenaplaćenih potraživanja od poreza na 1. siječnja 2021. iznose 6.112,00 kn (porez na promet nekretnina u iznosu od 3.418,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu od 2.694,00 kn).

Općina je u siječnju 2022. u poslovnim knjigama za 2021. evidentirala potraživanja od poreza, koja prema izvješću Porezne uprave o stanju nenaplaćenih potraživanja od poreza na 1. siječnja 2022. iznose 755,00 kn (porez na tvrtku ili naziv u iznosu od 400,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu od 355,00 kn).

- 1.2. Naloženo je u izvanbilančnoj evidenciji evidentirati instrumente osiguranja plaćanja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Potencijalne obveze vezane za dane instrumente osiguranja plaćanja, koji se odnose na dvije bjanko-zadužnice koje je Općina izdala Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije kao garanciju za izvršenje projekta Rekonstrukcija javne rasvjete evidentirane su u 2020. u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 1.000.000,00 kn.

U poslovnim knjigama za 2022. evidentirana je vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, a koji se odnose na tri bjanko-zadužnice u ukupnom iznosu do 150.000,00 kn, koje je Općina od 2018. do 2020. primila kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovornih obveza.

- 1.3. Naloženo je uskladiti podatke o dospjelim potraživanjima iskazane u Bilanci s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama. Rok za provedbu naloga bio je 31. srpnja 2020.

Podaci o iznosu dospjelih potraživanja iskazani u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. nisu istovjetni podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 70.079,00 kn su nedospjela, a prema podacima iz analitičkih evidencija, dospjela su u cijelosti.

Podaci o iznosu dospjelih potraživanja iskazani u okviru obveznih analitičkih podataka u Bilanci na dan 31. prosinca 2021. usklađeni su s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama. Prema podacima iz Bilance i analitičkih evidencija, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 78.882,00 kn dospjela su u cijelosti.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, financijskih izvještaja, rashoda, potraživanja i javne nabave.

- 2.1. Naloženo je obaviti godišnji popis imovine i obveza. Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

U odnosu na 2019., za koju popis imovine i obveza nije obavljen te Općina nije utvrdila jesu li podaci evidentirani u poslovnim knjigama istovjetni stvarnom stanju imovine i obveza, popisi imovine i obveza za 2020. i 2021. su obavljeni, ali nisu cjeloviti.

Općinska načelnica nije donijela odluku kojom se osniva povjerenstvo za popis niti je određen datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Popis imovine i obveza za 2020. obavljen je na način da je sastavljeno Izvješće sa stanjem imovine i obveza na dan 31. prosinca 2020. u kojemu nije naveden datum popisa niti su spomenuto Izvješće ovjerali potpisima članovi povjerenstva za popis. Popisne liste nisu sastavljene. Nadalje, kao prilog uz spomenuto Izvješće dostavljena je analitička evidencija dugotrajne imovine u vrijednosti od 3.507.280,00 kn na kojoj je iskazana vrijednost imovine u naturalnim i novčanim izrazima, ali je nisu ovjerali potpisom članovi povjerenstva koji su popis obavili. Također, obveze u iznosu od 118.972,00 kn i potraživanja u iznosu od 70.079,00 kn nisu popisani pojedinačno, prema pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza te pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja, nego prema skupinama računa iz glavne knjige.

Popis imovine i obveza za 2021. obavljen je na način da je sastavljeno Izvješće sa stanjem imovine i obveza na dan 31. prosinca 2021. u kojemu nije naveden datum popisa niti su spomenuto Izvješće ovjerali potpisom članovi povjerenstva za popis. Popisne liste nisu sastavljene. Nefinancijska imovina nije popisana, a njezina vrijednost, prema podacima iz poslovnih knjiga, iznosi 4.985.751,00 kn. Nadalje, potraživanja u iznosu od 78.882,00 kn nisu popisana pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. Uz navedeno Izvješće priložen je ispis podataka iz analitičke evidencije u kojemu je vidljivo stanje obveza prema pojedinačnim vjerovnicima na koncu 2021., a koji nije ovjeren potpisom članova povjerenstva za popis.

Prema odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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. Nadalje, povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika te određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015. utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza.

2.2. Naloženo je sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže sve propisane podatke.

Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Općina je sastavila Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. Bilješke uz Bilancu sadrže podatak o danim instrumentima osiguranja plaćanja u iznosu od 1.000.000,00 kn, ali ne sadrže podatke o tri bjanko-zadužnice u ukupnom iznosu do 150.000,00 kn, koje je Općina u prethodnim godinama primila kao jamstvo za uredno ispunjenje ugovornih obveza.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21) obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., pojedini prihodi i rashodi znatno odstupaju od ostvarenja u prethodnoj godini (primjerice, ostali rashodi za 72.219,00 kn ili 86,4 %, rashodi za usluge za 74.267,00 kn ili 48,6 %, pomoći proračunu iz drugih proračuna za 347.037,00 kn ili 33,9 %, rashodi za zaposlene za 212.088,00 kn ili 30,8 % te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 184.029,00 kn ili 19,1 %).

Nadalje, prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., pojedini prihodi i rashodi znatno odstupaju od ostvarenja u prethodnoj godini (primjerice, prihodi od poreza za 1.110.533,00 kn ili 73,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 825.658,00 kn ili 71,8 % te rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 45.257,00 kn ili 70,6 %).

U Bilješkama uz navedene izvještaje nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u prethodnoj godini. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

U ožujku 2022. stupio je na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), kojim je na jednak način utvrđena obveza navođenja ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina te razloga zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

- 2.3. Naloženo je provoditi javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata, zaključiti ugovore o financiranju tih programa i projekata te zatražiti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta i preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

U odnosu na 2019., kada Općina nije provodila javni natječaj, odnosno poziv za financiranje programa i projekata koje provode udruge, Općina je u prosincu 2020. na svojim mrežnim stranicama objavila Poziv za predlaganje programa Javnih potreba u područjima kulture, sporta i udruga građana Općine za 2021. te popis potrebne dokumentacije koju podnositelji zahtjeva trebaju dostaviti.

Prema podacima iz poslovnih knjiga Općina je tijekom 2021. ostvarila rashode za tekuće donacije u iznosu od 87.492,00 kn, i to trima općinama za ublažavanje posljedica potresa u iznosu od 30.000,00 kn, dvjema vjerskim zajednicama u ukupnom iznosu od 20.000,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu od 13.000,00 kn, sportskim udrugama u iznosu od 8.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 6.479,00 kn te ostalima u iznosu od 10.012,00 kn.

Općina je s pojedinim udrugama zaključila ugovore o financiranju/sufinanciranju programa za 2021. te su navedene udruge Općini dostavile izvješće o provedbi programa i presliku dokumentacije kojom pravdaju namjenski utrošena sredstva. Međutim, s tri udruge kojima su doznačena sredstva ugovori nisu zaključeni.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, dvije udruge su od Općine naknadno (po proteku roka određenog Pozivom) zatražile donaciju za provedbu programa/projekta te su spomenutim udrugama, na osnovi njihove zamolbe i zaključka općinske načelnice, sredstva doznačena. Nadalje, za potrebe praćenja provedbe aktivnosti i namjenskog trošenja sredstava, jedan korisnik sredstava nije dostavio podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta te nije dostavio presliku dokumentacije o rashodima izvršenim za provedbu programa ili projekta za koji su sredstva doznačena. Prema obrazloženju odgovorne osobe Općine, usmeno je zatražena navedena dokumentacija, a koja do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (veljača 2023.) Općini nije dostavljena.

Odredbom članka 22. 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 kako je korisnik financiranja dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta na obrascu opisnog izvještaja i financijskog izvještaja provedbe programa ili projekta te kako uz financijski izvještaj korisnik financiranja dostavlja davatelju financijskih sredstava preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi. Odredbom članka 33. navedene Uredbe propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta (korisnikom financiranja) potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

2.4. Naloženo je obavljati i iskazivati ispravak vrijednosti potraživanja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U odnosu na 2019. (kada Općina nije provela ispravak vrijednosti potraživanja), ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je na koncu 2020. i 2021., ali nije u poslovnim knjigama evidentiran na način propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu niti je ispravak vrijednosti potraživanja iskazan u financijskim izvještajima.

Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, Općina je u 2020. obavila ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 362.609,00 kn (zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 311.996,00 kn, komunalna naknada u iznosu od 43.927,00 kn te naknada za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 6.686,00 kn), dok je u 2021. obavila ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 22.888,00 kn (komunalna naknada u iznosu od 21.348,00 kn te naknada za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu od 1.540,00 kn). Navedena potraživanja, s kašnjenjem u naplati između jedne i tri godine ispravljena su po propisanoj stopi od 50,0 %, a starija od tri godine po propisanoj stopi od 100,0 %. U poslovnim knjigama ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran je smanjenjem potraživanja za prihode poslovanja, dok su istodobno smanjeni obračunani prihodi poslovanja i obveze, zbog čega je došlo do smanjenja vrijednosti imovine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojim je, između ostalog, propisano da ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

- 2.5. Naloženo je izmjene i dopune plana nabave donijeti tijekom proračunske godine na koju se odnosi te izmjene i dopune plana nabave, kao i registar ugovora i okvirnih sporazuma i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.
Rok za provedbu naloga bio je 8. siječnja 2021.

Općina je u siječnju 2020. donijela Plan nabave roba, usluga i radova za 2020., prema kojemu je planirana vrijednost nabave robe, radova i usluga u iznosu od 2.066.500,00 kn. U veljači 2020. donijela je Izmjene i dopune Plana nabave, kojima je planirana vrijednost nabave robe, radova i usluga u iznosu od 1.461.847,00 kn. Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave donesene su tijekom proračunske godine na koju se odnose te ih je Općina objavila u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registra ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20).

Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, međutim, sve njegove kasnije promjene nisu objavljene. Navedeni Registar ne sadrži podatke o pojedinim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Postupkom obavljanja provjere naloga i preporuka utvrđeno je da spomenuti Registar, između ostalog, ne sadrži podatke o uslugama izrade izmjene prostornog plana u iznosu od 57.600,00 kn, nabave električne energije za javnu rasvjetu u iznosu od 38.878,00 kn, čuvanja imovine i osoba u iznosu od 35.700,00 kn, knjigovodstvenim uslugama u iznosu od 33.600,00 kn te uslugama tekućeg održavanja građevinskih objekata u iznosu od 21.000,00 kn.

Odredbama članka 7. spomenutog Pravilnika, između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

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

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje potraživanja.

- 3.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Koncem 2020. potraživanja za prihode poslovanja evidentirana su i iskazana u iznosu od 70.079,00 kn, a koncem 2021. u iznosu od 78.882,00 kn. Zbog netočno evidentiranog ispravka vrijednosti potraživanja ni podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima nisu točni. Ukupna potraživanja na koncu 2020. trebala su biti evidentirana i iskazana u iznosu od 432.688,00 kn, a na koncu 2021. u iznosu od 464.371,00 kn.

Tijekom 2020. i 2021. Općina nije poduzimala mjere za naplatu prihoda, nego je upućivala obavijesti pravnim osobama o iznosu duga i poziv za plaćanje nepodmirenog duga komunalne naknade.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornost za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

Također, s obzirom na to da je Općina u 2020. i 2021. ispravak vrijednosti potraživanja evidentirala i iskazala na pogrešan način, skreće se pozornost na odredbe članka 37. a, stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji propisuje da, bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju koji nisu 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 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 naloga i preporuka, i to za 18 naloga i dvije preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za tri naloga nakon isteka roka od 30 dana. Za jedan nalog, do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka, rok za izvještavanje nije istekao.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi 12 naloga i dvije preporuke, dok za tri naloga koja se odnose na financijske izvještaje, dva naloga koja se odnose na računovodstveno poslovanje, dva naloga koja se odnose na potraživanja te po jedan nalog koji se odnosi na rashode i javnu nabavu Općina nije točno izvijestila o provedbi. Također, za jedan nalog nije prošao rok za izvještavanje.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 22 naloga i dvije preporuke:

- provedeno 15 naloga i dvije preporuke ili 70,8 %, od čega 12 naloga i dvije preporuke u roku, a tri naloga nakon roka
- djelomično je provedeno pet naloga
- za jedan nalog nije prošao rok za provedbu
- jedan nalog nije proveden.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračun za 2021. donesen je prema načelu uravnoteženosti

- u poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost darovane zgrade i dvorišta, potraživanja te instrumenti osiguranja plaćanja, a prihodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana i u razdoblju na koje se odnose, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- podaci o vrijednostima nefinancijske imovine te o potraživanjima evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima međusobno su usklađeni
- ispravak vrijednosti dugotrajne imovine obavljen je primjenom propisanih stopa
- usklađeni su podaci o dospelosti potraživanja u Bilanci i analitičkoj evidenciji
- osnovica i koeficijent za obračun plaće općinske načelnice te koeficijenti za obračun plaće službenika i namještenika doneseni su u skladu s propisima
- povećana je transparentnost dodjele sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge jer se objavljuje javni poziv
- izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske
- postupci nabave usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn provedeni su u skladu s odredbama unutarnjeg akta o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu popisa imovine i obveza; financijske izvještaje u dijelu sastavljanja bilješki uz financijske izvještaje; rashode u dijelu financiranja programa i projekata udruga; potraživanja u dijelu obavljanja i iskazivanja ispravka vrijednosti potraživanja te javnu nabavu u dijelu objave promjena u Registru ugovora i okvirnih sporazuma objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nalog koji nije proveden odnosi se na potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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 u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019. Nadalje, navodi da će za djelomično provedene naloge koji se odnose na popis imovine i obveza, sastavljanje bilješki uz financijske izvještaje, financiranje programa i projekata za opće dobro koje provode udruge, obavljanje ispravka vrijednosti potraživanja i donošenje plana nabave i registra ugovora te svih njihovih izmjena i dopuna postupati u skladu s propisima koji uređuju svako područje prema nalazu Državnog ureda za reviziju. Također, navodi da će za nalog koji nije proveden, a koji se odnosi na poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.