



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-02/22-01/3
URBROJ: 613-12-22-10
Virovitica, 14. srpnja 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Zdenci

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 Zdenci (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 danih naloga i preporuka provedeni su od 1. veljače do 14. srpnja 2022.

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: 041-01/20-02/50, URBROJ: 613-12-21-9, od 25. siječnja 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 17 naloga i četiri 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 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 obavljene razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (svibanj 2022.) je općinski načelnik Tomislav Durmić.

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
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je prihode ostvarene od zakupa i koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske planirati u proračunu te iskazati u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna u okviru izvora financiranja prihoda za posebne namjene.	25. ožujka 2021.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Preporučeno je s javnim isporučiteljem vodnih usluga urediti tehničke i financijske uvjete prijensa komunalnih vodnih građevina te, nakon toga, provesti odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama Općine.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine na način da osigurava točne podatke o stanju imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
4.		Naloženo je u obveznim Bilješkama uz Bilancu, navesti pregled sudskih sporova u tijeku te primljenih i danih zadužnica.	31. prosinca 2021.	provedeno
5.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za porez na promet nekretnina, a potraživanja za općinske poreze i rashode na odgovarajućim računima Računskog plana.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je primljene i dane zadužnice te potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa.	25. ožujka 2021.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je obaviti ispravak vrijednosti nefinancijske imovine primjenom propisanih stopa.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je obračunati te u poslovnim knjigama evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je ulaganja u tijeku i nabavu proizvedene dugotrajne imovine evidentirati na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, a ispravak vrijednosti imovine obračunavati nakon stavljanja imovine u uporabu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
10.		Naloženo je obaviti 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. prosinca 2021.	nije provedeno
11.		Naloženo je predumove za nabavu nefinancijske imovine evidentirati zaduženjem osnovnog računa potraživanja za predumove uz odobrenje računa novčanih sredstava.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo
12.		Naloženo je proračunsku zalihi planirati i koristiti do visine propisane Zakonom o proračunu.	31. prosinca 2021.	provedeno
13.		Preporučeno je više pozornosti posvetiti planiranju rashoda te sredstva proračunske zalihe prvenstveno koristiti za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredvidivih nesreća.	31. prosinca 2021.	provedeno
14.	Rashodi	Naloženo je utvrditi kriterije utvrđivanja natprosječnih rezultata i način isplate nagrada za uspješnost na radu, u skladu s odredbama Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	31. prosinca 2021.	provedeno
15.		Naloženo je prigodne nagrade zaposlenima u programu zapošljavanja žena isplaćivati u skladu sa zaključenim ugovorom.	31. prosinca 2021.	provedeno
16.		Naloženo je sastaviti sveobuhvatan program i izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te ga podnijeti predstavničkom tijelu na donošenje i objaviti u službenom glasniku.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
17.		Naloženo je za nabavu radova provesti odgovarajuće postupke nabave u skladu s uvjetima utvrđenim odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2021.	provedeno
18.		Naloženo je nabavu radova vrijednosti veće od 100.000,00 kn provesti upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.	31. prosinca 2021.	provedeno
19.	Javna nabava	Preporučeno je preispitati visinu procijenjene vrijednosti nabave na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se, prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi, nabavljaju izravnim ugovaranjem.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
20.		Preporučeno je planirati nabavu roba, radova i usluga na način da plan nabave pruža realne potrebe Općine za nabavom tijekom proračunske godine.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
21.		Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te u registru iskazati sve podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno

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

1. Nalog i preporuka provedeni nakon roka

Nalog i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te javne nabave.

1.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za porez na promet nekretnina, a potraživanja za općinske poreze i rashode na odgovarajućim računima Računskog plana.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U glavnoj knjizi za 2021., na propisanim računima Računskog plana, evidentirani su rashodi za doprinose na plaće, ostali rashodi za zaposlene, naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji, donacije udrugama za obilježavanje značajnih datuma te rashodi za tekuće i kapitalne pomoći (koji su u glavnoj knjizi za 2019. evidentirani na računima Računskog plana koji za te rashode nisu predviđeni), 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). U glavnoj knjizi za 2022. evidentirana su potraživanja za porez na promet nekretnina, a potraživanja za općinske poreze evidentirana su u okviru računa potraživanja za poreze

1.2. Preporučeno je preispitati visinu procijenjene vrijednosti nabave na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se, prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi, nabavljaju izravnim ugovaranjem.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz travnja 2019. utvrđeno je da naručitelj nabavu roba, radova i usluga vrijednosti manje od 100.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Općina je u veljači 2022. donijela novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, po vlastitom izboru. Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

2. Djelomično provedeni nalozi i preporuka

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

2.1. Naloženo je primljene i dane zadužnice te potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa.

Rok za provedbu naloga bio je 25. ožujka 2021.

Koncem 2020. u glavnoj knjizi je na računima izvanbilančnih zapisa evidentirana te u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. iskazana vrijednost primljenih i danih zadužnica u iznosu od 4.614.134,00 kn. Potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u iznosu od 470.440,00 kn su u glavnoj knjizi za 2020. i 2021. evidentirane i u Bilanci na dan 31. prosinca 2020. i 31. prosinca 2021. iskazane na računu odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja, umjesto na računima izvanbilančnih zapisa. Prema odredbama članka 46. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 29 – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrži rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. S obzirom na to da je sudski spor u tijeku te da nisu nastali rashodi koji bi teretili tekuće razdoblje, vrijednost spora je trebalo evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 85. navedenog Pravilnika, skupina računa izvanbilančnih zapisa sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise. Zbog navedenog, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova treba evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa.

- 2.2. Naloženo je obaviti ispravak vrijednosti nefinancijske imovine primjenom propisanih stopa.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Koncem 2021., pri obračunu ispravka vrijednosti, korištene su stope propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, osim za nematerijalnu proizvedenu imovinu (procjembeni elaborati, strateški programi razvoja Općine, projekt razvoja širokopojasnog interneta, urbanistički plan, prostorni plan uređenja Općine i drugo) u vrijednosti od 2.066.828,00 kn, za koju ispravak vrijednosti nije proveden. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio Pravilnika.

- 2.3. Naloženo je obračunati te u poslovnim knjigama evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Koncem 2021. potraživanja su u glavnoj knjizi evidentirana i u Bilanci iskazana u iznosu od 327.845,00 kn. Općina je u 2021. provela ispravak vrijednosti potraživanja (čija naplata je u nadležnosti Jedinственog upravnog odjela) u iznosu od 142.124,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden za potraživanja za općinske poreze (porez na potrošnju i tvrtku), koja prema podacima Porezne uprave iznose 34.719,00 kn i starija su od tri godine. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %.

- 2.4. Naloženo je sastaviti sveobuhvatan program i izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture sa svim propisanim elementima te ga podnijeti predstavničkom tijelu na donošenje i objaviti u službenom glasniku, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Za 2021. Općina nije donijela sveobuhvatan program održavanja komunalne infrastrukture, nego su donesena dva odvojena programa. Program održavanja komunalne infrastrukture i prostornog uređenja za 2021. sadrži opis poslova održavanja komunalne infrastrukture (s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima), iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži opseg radova. Opseg radova utvrđen je Programom održavanja komunalne infrastrukture, opsega radova održavanja uređenog građevinskog zemljišta i održavanja nerazvrstanih cesta za 2021. U prosincu 2021. donesene su izmjene navedenih programa, odnosno nije donesen jedan sveobuhvatni program. Općina je i za 2022. donijela dva odvojena programa u vezi s održavanjem komunalne infrastrukture.

Prema odredbama članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), program održavanja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi u skladu s predvidivim i raspoloživim sredstvima i izvorima financiranja. Programom se određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

U odnosu na 2019. kada izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture, opsega radova održavanja uređenog građevinskog zemljišta i održavanja nerazvrstanih cesta nije bilo sastavljeno te Općinsko vijeće nije bilo upoznato s podacima o količini (opsegu) obavljenih poslova održavanja komunalne infrastrukture, za razdoblje siječanj – lipanj 2021. sastavljena su izvješća o izvršenju navedenih programa i objavljena su u službenom glasniku Općine.

- 2.5. Preporučeno je planirati nabavu roba, radova i usluga na način da plan nabave pruža realne potrebe Općine za nabavom tijekom proračunske godine.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Plan nabave za 2021. donesen je u siječnju 2021. te su donesene dvije izmjene i dopune Plana nabave. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz 2021. planirane su jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.472.069,00 kn. U odnosu na Plan nabave za 2019. (kojim je Općina planirala nabavu radova i usluga za koje su postupci nabave provedeni i ugovori zaključeni u prethodnim godinama), Općina je Planom nabave za 2021. planirala nabavu samo onih roba, radova i usluga koje je planirala provesti u 2021. Međutim, Općina je Planom nabave za 2021. planirala izgradnju sustava odvodnje u više naselja procijenjene vrijednosti od 600.000,00 kn, iako sustav odvodnje gradi javni isporučitelj vodnih usluga, a Općina sufinancira izgradnju. Nadalje, planirala je nabavu radova na uređenju poduzetničke zone i odvodnju kanalske mreže uz zonu, izradu glavnog projekta i energetske obnovu doma kulture, izgradnju nogostupa te uređenje okoliša oko doma mjesnog odbora ukupne procijenjene vrijednosti od 1.392.600,00 kn, a navedene nabave nisu provedene u 2021. Općina je u 2021. postupcima jednostavne nabave nabavila robe, radove i usluge u iznosu od 3.479.469,00 kn, odnosno provela je 63,6 % jednostavnih nabava planiranih Planom nabave za 2021.

Iz navedenog proizlazi da Planom nabave i njegovim izmjenama još uvijek nije realno planirana nabava roba, radova i usluga, odnosno da Plan nabave ne pruža realne potrebe Općine za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

- 2.6. Naloženo je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke o svim predmetima nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te u registru iskazati sve podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. U odnosu na 2019., kada u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu bili navedeni podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost, u Registru za 2021. traženi podaci su navedeni.

Međutim, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži pojedine ugovore za koje su postupci jednostavne nabave provedeni u 2021. (rekonstrukcija doma mjesnog odbora i ulice, izgradnja nogostupa u dvije ulice, usluga deratizacije) te ne sadrži većinu podataka o robama i uslugama nabavljenima izravnim ugovaranjem čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (narudžbenica ili ugovor). Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16), u registru ugovora i okvirnih sporazuma navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. 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.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci 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 financijskih izvještaja.

- 3.1. Naloženo je ulaganja u tijeku izrade i nabave proizvedene dugotrajne imovine evidentirati na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, a ispravak vrijednosti imovine obračunavati nakon stavljanja imovine u uporabu, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U 2021. ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti od 3.833.663,00 kn (rekonstrukcija domova mjesnih odbora, izgradnja nogostupa) u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) nisu u glavnoj knjizi evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi.

Na vrijednost ulaganja obračunavan je ispravak vrijednosti. Zbog izravnog evidentiranja ulaganja na računu imovine u uporabi, obračun ispravka vrijednosti obavljen je na imovinu koja nije dovršena, odnosno stavljena u funkciju. Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave imovine. Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi. Istodobno se obavlja evidentiranje u pomoćnoj knjizi dugotrajne nefinancijske imovine. Stavljanjem imovine u uporabu obračunava se ispravak vrijednosti imovine.

- 3.2. Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je obavila godišnji popis imovine i obveza za 2021. te je sastavila zapisnik o obavljenom popisu, kojem su priložene popisne liste. Popis imovine i obveza obavljen je formalno te nije postignuta svrha popisa. Popisne liste nefinancijske imovine ne sadrže novčane izraze, a u pojedinim slučajevima nisu navedeni prirodni izrazi. Pojedina nefinancijska imovina popisana je dva puta. Potraživanja i obveze popisani su prema računima iz glavne knjige, a nisu navedeni po kupcima i dobavljačima. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u prirodne i novčanim izrazima u popisne liste. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- 4.1. Naloženo je predujmove za nabavu nefinancijske imovine evidentirati zaduženjem osnovnog računa potraživanja za predujmove uz odobrenje računa novčanih sredstava.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U 2021. Općina nabavu nefinancijske imovine nije plaćala predujmom, odnosno tijekom godine nije bilo aktivnosti za koje je dan nalog u financijskoj reviziji.

– 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 svih naloga i preporuka 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 za 12 naloga i preporuka točno izvijestila o provedbi, dok za devet naloga iz područja računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, rashoda i javne nabave nije točno izvještavala o provedbi.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 17 naloga i četiri preporuke:

- provedeno devet naloga i tri preporuke ili 57,1 %, od čega deset u roku, a dva nakon roka
- djelomično je provedeno pet naloga i jedna preporuka
- dva naloga nisu provedena
- jedan nalog nije primjenjiv, jer Općina nije imala aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za porez na promet nekretnina, a potraživanja i rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na realnije iskazivanje podataka u financijskim izvještajima
- u knjizi dugotrajne imovine evidentirani su točni podaci o stanju imovine
- proračunska zaliha je planirana i korištena za propisane namjene
- doneseni su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate nagrada za uspješnost na radu
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave jer su novim aktom o jednostavnoj nabavi utvrđene niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem
- nabava radova vrijednosti veće od 100.000,00 kn provedena je na način propisan Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Djelomično provedeni nalozi i preporuka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, rashoda te javne nabave. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu popisa imovine i obveza te evidentiranja ulaganja u građevinske objekte i obračunavanje ispravka vrijednosti imovine.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji te da će, u skladu s mogućnostima, otkloniti navedene nedostatke.