



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-02/24-01/2
URBROJ: 613-06-24-11
Karlovac, 13. svibnja 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Cetingrad

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	11
V.	OČITOVANJE	12

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 Cetingrad (dalje u tekstu: Općina) za 2020.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 22. siječnja do 13. svibnja 2024.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/58, URBROJ: 613-06-22-9, od 9. veljače 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 38 naloga i preporuka (32 naloga i šest preporuka).

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Općina je obvezna provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2020. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

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

Zakonski predstavnik Općine u 2020. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (travanj 2024.) je općinska načelnica Marina Kalić, mag. oec.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2020. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2020. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1.	2.	3.	4.
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Naloženo je u procesima planiranja, prihode i primitke, rashode i izdatke proračuna iskazati prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.	17. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.	1. rujna 2021.	provedeno
3.		Naloženo je godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sastaviti u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.	31. ožujka 2022.	provedeno
4.		Naloženo je donositi godišnji plan i program rada Vlastitog pogona u skladu s odredbama Pravilnika o poslovanju Vlastitog pogona.	31. prosinca 2022.	provedeno
5.		Naloženo je donositi izvješće o izvršenju godišnjeg plana i programa rada Vlastitog pogona u skladu s odredbama Pravilnika o poslovanju Vlastitog pogona.	31. prosinca 2022.	provedeno
6.		Naloženo je donijeti program javnih potreba za obavljanje djelatnosti stanice Hrvatske gorske službe spašavanja u skladu s odredbama Zakona o Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je voditi analitičko knjigovodstvo potraživanja s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je rashode i imovinu evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima Računskog plana.	30. lipnja 2022.	provedeno
9.		Naloženo je rashode i imovinu iskazati u financijskim izvještajima na odgovarajućim računima Računskog plana.	30. lipnja 2022.	provedeno
10.		Naloženo je ispravak vrijednosti opreme za vatrogasni dom obračunati prema popisu stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
11.		Naloženo je rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju računa koji sadrže podatke o svrsi ugošćivanja.	31. ožujka 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1.	2.	3.	4.
12.		Preporučeno je donošenje akta kojim bi se uredili uvjeti i način za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju.	31. svibnja 2022.	provedeno
13.		Naloženo je sastavljati izvješća s puta i prilagati ih uz putni nalog u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak te Procedurom izdavanja i obračunavanja putnih naloga.	30. lipnja 2022.	provedeno
14.		Naloženo je u evidenciji danih i primljenih jamstava i garancija evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.	31. srpnja 2022.	provedeno nakon roka
15.		Naloženo je u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. srpnja 2022.	provedeno nakon roka
16.		Naloženo je u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine te sastavljati popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično), u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2023.	provedeno
17.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije na temelju nastanka poslovnog događaja, odnosno istodobno s evidentiranjem plaćanja obveza u vezi s navedenim projektima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	provedeno
18.		Naloženo je u financijskim izvještajima iskazati potraživanja u vezi s ostvarenim projektima Europske unije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2023.	provedeno
19.		Naloženo je obračunati ispravak vrijednosti dospjelih potraživanja prema propisanim stopama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2023.	provedeno
20.	Potraživanja	Naloženo je uskladiti stanje potraživanja evidentirano u poslovnim knjigama za prihode od poreza na promet nekretnina i općinskih poreza s podacima Porezne uprave.	31. prosinca 2022.	provedeno
21.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu dospjelih nenaplaćenih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2022.	provedeno
22.		Preporučeno je donijeti unutarnje akte o nabavi i korištenju službene radne odjeće i obuće.	30. lipnja 2022.	provedeno
23.		Preporučeno je voditi evidenciju o zaduženju službene radne odjeće i obuće.	30. lipnja 2022.	provedeno
24.	Rashodi	Preporučeno je kod zaključivanja ugovora o djelu utvrditi obvezu sastavljanja izvješća o obavljenim poslovima te isplatu naknade obaviti nakon sastavljanja navedenog izvješća.	30. lipnja 2022.	provedeno
25.		Naloženo je od svih korisnika sredstava donacija zatražiti opisni i financijski izvještaj provedbe programa ili projekta te preslike odgovarajuće dokumentacije kojima se pravdaju troškovi.	1. ožujka 2022.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1.	2.	3.	4.
26.	Nefinancijska imovina	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati imovinu (pješačka poučna staza, Stari grad Cetin i dio zemljišta groblja) u vlasništvu Republike Hrvatske kojom raspolaže Općina, u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prije navedenog potrebno je provjeriti s nadležnim ministarstvom je li imovina u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine.	15. veljače 2023.	djelomično provedeno
27.		Naloženo je riješiti imovinskopravne odnose za zemljišta groblja na području Općine te ih evidentirati u poslovnim knjigama.	31. prosinca 2023.	nije provedeno
28.		Naloženo je unutarnjim aktima utvrditi visinu naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje.	31. prosinca 2022.	provedeno
29.		Naloženo je obavljati razrez i naplatu grobnih naknada utvrđenih unutarnjim aktima.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
30.		Naloženo je voditi grobne očevidnike o ukupu umrlih osoba te registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.	31. prosinca 2023.	djelomično provedeno
31.	Javna nabava	Naloženo je ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	5. travnja 2022.	provedeno
32.		Naloženo je objaviti plan nabave i sve njegove izmjene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.	5. travnja 2022.	provedeno
33.		Naloženo je u planu nabave jasno odrediti predmet nabave da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu određivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	30. lipnja 2022.	nije provedeno
34.		Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
35.		Naloženo je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	30. travnja 2022.	nije provedeno
36.		Preporučeno je za potrebe iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora i statističkom izvješću ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave putem zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica.	31. kolovoza 2022.	provedeno
37.		Naloženo je provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave.	31. ožujka 2022.	provedeno
38.		Preporučeno je unutarnjim aktom utvrditi niži prag vrijednosti za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga izravnim ugovaranjem te obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, u cilju promicanja osnovnih načela javne nabave.	30. lipnja 2022.	provedeno

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 javne nabave.

1.1. Naloženo je ispravak vrijednosti opreme za vatrogasni dom obračunati prema popisu stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Tijekom 2020. Općina je u okviru skupine proizvedene dugotrajne imovine, na računu ostalih nespomenutih građevinskih objekata (vatrogasni dom) evidentirala vrijednost opreme u iznosu od 215.495,00 kn te je obračunala ispravak vrijednosti po stopi koja se primjenjuje za građevinske objekte. U ožujku 2024. Općina je umanjila vrijednost građevinskih objekata za vrijednost navedene opreme i uvećala vrijednost postrojenja i opreme te obračunala ispravak vrijednosti po propisanim stopama za postrojenja i opremu.

1.2. Naloženo je u evidenciji danih i primljenih jamstava i garancija evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. Rok za provedbu naloga bio je 31. srpnja 2022.

Općina je u 2021. i do veljače 2022. vodila evidenciju danih i primljenih jamstava, u kojoj nisu bili evidentirani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku. U ožujku 2022. Općina je ustrojila odvojenu evidenciju primljenih jamstava, u kojoj su od ožujka 2022. do ožujka 2024. evidentirani primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice, garancije i jamstva) za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

Primljena garancija od poslovne banke za otklanjanje nedostataka u garantnom roku za rekonstrukciju i opremanje zgrade DVD-a Cetingrad s dogradnjom garaže za smještaj vozila u vrijednosti od 395.408,00 kn, koja je izdana 31. siječnja 2020. i važi do 31. siječnja 2025., evidentirana je u iznosu od 52.479,66 eura u evidenciji primljenih jamstava u ožujku 2024.

1.3. Naloženo je u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. srpnja 2022.

Općina je u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirala vrijednost danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnice, garancije i jamstva) prema podacima iz evidencije danih jamstava i evidencije primljenih jamstava. Primljena garancija od poslovne banke za otklanjanje nedostataka u garantnom roku u vrijednosti od 395.408,00 kn, koja je izdana 31. siječnja 2020. i važi do 31. siječnja 2025., evidentirana je u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa u ožujku 2024. u iznosu od 52.479,66 eura.

- 1.4. Naloženo je u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Općina je u ožujku 2024. unijela u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma podatke o pojedinim ugovorima i narudžbenicama (za geodetske usluge i nabavu materijala za održavanje općinskih cesta) za koje su postupci javne i jednostavne nabave provedeni u 2022., čija je pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u iznosu od 668.825,00 kn. Nadalje, Općina je u ožujku 2024. u navedeni Registar unijela podatke o pojedinim ugovorima i narudžbenicama (za obavljanje komunalnih poslova čišćenja snijega i zimsko održavanje cesta, usluge popravka i održavanja crpki te nabavu materijala za održavanje općinskih cesta) za koje su postupci jednostavne nabave provedeni u 2023., čija je pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, u iznosu od 23.255,00 eura.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje nefinancijske imovine.

- 2.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati imovinu (pješačka poučna staza, Stari grad Cetin i dio zemljišta groblja) u vlasništvu Republike Hrvatske kojom raspolaže Općina, u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Prije navedenog potrebno je provjeriti s nadležnim ministarstvom je li imovina u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi kako bi se izbjeglo dvostruko evidentiranje navedene imovine.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2023.

Općina je dobila na uporabu Stari grad Cetin na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom državne imovine u siječnju 2019. Općina je u kolovozu 2022. poslala upit Ministarstvu prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine je li Stari grad Cetin evidentiran u glavnoj knjizi navedenog Ministarstva. U ožujku 2023. je putem elektroničke pošte dobila potvrdu da je Stari grad Cetin evidentiran u imovini Republike Hrvatske, a njegova vrijednost nije navedena.

Međutim, Općina je tek u ožujku 2024. evidentirala Stari grad Cetin u svojim poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa u vrijednosti od 1,00 euro te spomenuta imovina nije iskazana u financijskim izvještajima za 2023.

Za pješačku poučnu stazu i dio zemljišta groblja u vlasništvu Republike Hrvatske Općina do ožujka 2024. nije poslala upit je li spomenuta imovina evidentirana u glavnoj knjizi nadležnog ministarstva ili ih treba evidentirati u svojim poslovnim knjigama.

Nadalje, vrijednost pješačke poučne staze i dijela zemljišta groblja u vlasništvu Republike Hrvatske Općina nije iskazala u financijskim izvještajima. Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom je, između ostalog, propisano da je proračunski i izvanproračunski korisnik, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi korisnik državne imovine obavezan državnu imovinu koja mu je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci te koncem godine provesti sveobuhvatni popis državne imovine kojom raspoložu/upravljaju, neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine i neovisno o svom pravnom statusu. S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima na temelju različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), korisnici su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s Ministarstvom, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine. Uputom je propisan način vrednovanja i procjene vrijednosti, do sada, neevidentirane imovine.

- 2.2. Naloženo je obavljati razrez i naplatu grobnih naknada utvrđenih unutarnjim aktima. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Odlukom o grobljima propisano je da se za dodjelu grobnog mjesta na korištenje plaća grobna naknada te za održavanje groblja godišnja grobna naknada. Općinsko vijeće je u prosincu 2022. donijelo Odluku o visini grobnih naknada, a u prosincu 2023. Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o visini grobnih naknada kojima je utvrđena visina naknade za dodjelu grobnog mjesta na korištenje na neodređeno vrijeme u rasponu od 55,00 eura do 185,00 eura i godišnja grobna naknada u rasponu od 7,50 eura do 35,00 eura ovisno o vrsti grobnog mjesta (jednostruko, dvostruko, trostruko i četverostruko mjesto) i groblju na kojem se to grobno mjesto nalazi. Visinu navedenih naknada utvrđuje Uprava groblja u skladu s navedenom Odlukom. Općina je 24. listopada 2023. na mrežnim stranicama objavila Obavijest kojom se pozivaju korisnici grobnih mjesta da se jave u Jedinostveni upravni odjel Općine za potrebe prikupljanja podataka za naplatu naknade za dodjelu grobnog mjesta. Zaprimljeno je 477 zahtjeva za dodjelu grobnog mjesta, i to za dva od deset groblja utvrđenih Odlukom o grobljima (Cetingrad i Sadikovac), na temelju kojih su do ožujka 2024. izdana 162 rješenja o obvezi plaćanja godišnje grobne naknade za 2024.

Prema odredbi članka 13., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98, 50/12 i 89/17), Uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu te o tome donosi rješenje. Za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Visinu navedenih naknada utvrđuje Uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Uprava groblja treba i dalje poduzimati mjere za utvrđivanje korisnika grobnih mjesta na svim grobljima kojima upravlja na temelju Odluke o grobljima, kako bi obavljala cjelovit razrez i naplatu grobnih naknada utvrđenih unutarnjim aktima.

- 2.3. Naloženo je voditi grobne očevidnike o ukopu umrlih osoba te registar umrlih osoba u skladu s odredbama Zakona o grobljima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Uprava groblja je u ožujku 2024. ustrojila grobne očevidnike o ukopu umrlih osoba te registar umrlih osoba za dva (Cetingrad i Sadikovac) od deset groblja utvrđenih Odlukom o grobljima. Preduvjet za ustrojavanje grobnih očevidnika je izrada elaborata za groblja s položajnim planom grobnih mjesta i grobnica, što za druga groblja na području Općine nije realizirano. Odredbom članka 16. Zakona o grobljima, propisano je da je uprava groblja dužna voditi grobni očevidnik o ukopu svih umrlih osoba na području jedinice lokalne samouprave koji sadrži podatke o grobnicama i grobnicama za urne, grobovima i grobovima za urne, korisnicima grobova i grobnica te grobova i grobnicama za urne, osobama koje imaju pravo ukopa, svim promjenama, uzroku smrti. Sastavni dio grobnog očevidnika je položajni plan grobnih mjesta i grobnica. Uprava groblja dužna je voditi i registar umrlih osoba po prezimenu, imenu i imenu oca te jedinstvenom matičnom broju građana umrle osobe s naznakom gdje je ukopana. Navedeni akti moraju se pohraniti i trajno čuvati.

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje nefinancijske imovine i javne nabave.

- 3.1. Naloženo je riješiti imovinskopravne odnose za zemljišta groblja na području Općine te ih evidentirati u poslovnim knjigama.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Do vremena obavljanja provjere provedbe danih naloga i preporuka (ožujak 2024.) Općina nije riješila imovinskopravne odnose za zemljišta groblja na području Općine. Odlukom o grobljima na području Općine iz 2008. utvrđeno je da se na području Općine nalazi deset groblja (Cetingrad, Sadikovac, Bogovolja, Buhača, Maljevac, Delić Poljana, Glinice, Ruševica, Polojski Varoš i Gornja Žrnica), kojima upravlja i održava ih Vlastiti pogon (Uprava groblja). Prema Odluci o grobljima donesenoj 16. prosinca 2022. kojom prestaje važiti Odluka iz 2008., i dalje je utvrđeno deset groblja na području Općine, a grobljima upravlja Jedinostveni upravni odjel Općine. U vlasništvu Općine je samo zemljište groblja u Cetingradu, koje je u poslovnim knjigama evidentirano u prethodnim godinama u iznosu od 299.095,00 kn.

Za druga zemljišta groblja na području Općine i dalje nisu riješeni imovinskopravni odnosi te su groblja upisana u zemljišnim knjigama kao vlasništvo Republike Hrvatske ili fizičkih osoba odnosno kao općenarodna imovina. Općina je 19. prosinca 2022. zaključila okvirni sporazum za geodetske usluge na rok od tri godine, kojim je ugovorena izrada parcelacijskih elaborata za groblja na području Općine, a na temelju kojih bi se poduzimale mjere za rješavanje imovinskopravnih odnosa. Do ožujka 2024. odrađeni su terenski obilasci i snimanje terena za preostalih devet groblja, a izrada elaborata je u tijeku.

Prema odredbama članka 2. i članka 10., stavka 1. Zakona o grobljima, groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinice lokalne samouprave odnosno Grada Zagreba na čijem području se nalaze, a grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom (u daljem tekstu: uprava groblja).

- 3.2. Naloženo je u planu nabave jasno odrediti predmet nabave da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu odredivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2022.

Planovima i izmjenama planova nabave te odlukama o početku postupka jednostavne nabave za 2022. i 2023. za pojedine nabave i nadalje nije jasno određen predmet nabave odnosno predmet nabave opisan je prema nazivima iz Računskog plana proračuna (asfaltiranje općinskih nerazvrstanih cesta, intelektualne i osobne usluge, ostale usluge).

Planom nabave za 2022. je za nabavu radova asfaltiranja općinskih nerazvrstanih cesta planirana procijenjena vrijednost od 808.000,00 kn i provođenje postupka jednostavne nabave. Za navedeni predmet nabave donesene su dvije odluke o početku postupka jednostavne nabave radova na dvije lokacije, jedna u srpnju 2022. za radove na rekonstrukciji nerazvrstane prometnice procijenjene vrijednosti od 296.160,00 kn, a druga u studenome 2022. za radove na modernizaciji kolnika nerazvrstane ceste procijenjene vrijednosti od 281.500,00 kn. Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeni su ugovori, i to u kolovozu 2022. za modernizaciju nerazvrstanih cesta (naselje Cetingrad) u vrijednosti od 274.440,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te u studenome 2022. za modernizaciju kolnika nerazvrstane ceste (naselje Komesarac) u vrijednosti od 275.030,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, planirana je nabava intelektualnih i osobnih usluga procijenjene vrijednosti od 48.000,00 kn, a nije navedena vrsta intelektualnih i osobnih usluga koje će biti predmet nabave. Predviđeno je provođenje postupka jednostavne nabave izdavanjem narudžbenica, a tijekom godine izdane su narudžbenice za izradu idejne skice *fitness street workout* parka, programa zaštite od divljači, procjene vrijednosti nekretnina, projektne dokumentacije s troškovnikom, troškovnika za radove modernizacije kolnika, podloga za registar nekretnina (javne rasvjete), mjerenje emisije odlagališnih plinova, stručni nadzor nad izvođenjem radova u iznosu od 79.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, planirana je nabava ostalih usluga procijenjene vrijednosti od 46.800,00 kn, provođenjem postupka jednostavne nabave odnosno izdavanjem narudžbenica, a nije navedeno koje će vrste ostalih usluga biti predmet nabave. Prema obrazloženju Općine, tijekom godine nisu izdavane narudžbenice za nabavu ostalih usluga.

Nadalje, Planom nabave za 2023. je za nabavu radova asfaltiranja općinskih nerazvrstanih cesta planirana procijenjena vrijednost od 95.000,00 eura i provođenje postupka jednostavne nabave.

Tijekom godine donesene su tri odluke o početku jednostavne nabave na različitim lokacijama, u srpnju 2023. za radove na modernizaciji nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti od 25.000,00 eura i sanaciji nerazvrstanih cesta procijenjene vrijednosti od 16.000,00 eura te u studenome 2023. za radove na modernizaciji nerazvrstane općinske prometnice procijenjene vrijednosti od 16.000,00 eura.

Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeni su ugovori, i to u kolovozu 2023. za modernizaciju nerazvrstanih cesta (naselje Ponor) u vrijednosti od 30.933,00 eura i sanaciju nerazvrstanih cesta (naselja Glinice i Šiljkovača) u vrijednosti od 19.523,60 eura te u studenome 2023. za modernizaciju općinske nerazvrstane prometnice (naselje Tatar Varoš) u vrijednosti od 19.118,00 eura, sve bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom na to da je Općina odlukama o početku postupka jednostavne nabave odredila procijenjenu vrijednost koja nije bila planirana planom nabave za 2022. i 2023., odnosno provela je postupak prema pojedinačnim troškovnicima za modernizaciju cesta na više lokacija i u različito vrijeme tijekom godine, prethodno je u planu nabave trebala jasno odrediti predmet nabave po lokacijama, procijenjenu vrijednost nabave i propisani postupak nabave prema procijenjenoj vrijednosti, kao i planirani početak postupka. Prema odredbi članka 203. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno određivu cjelinu.

- 3.3. Naloženo je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Rok za provedbu naloga bio je 30. travnja 2022.

Podaci o pojedinim ugovorima o jednostavnoj nabavi zaključenim u 2022. i 2023. (nabava i dostava zamjenske pumpe, lož ulja, usluga geodetskog snimanja i izrade geodetskog elaborata za evidentiranje cesta, usluga geodetskog evidentiranja nerazvrstane ceste Kruškovača, savjetodavnih usluga te nabava i ugradnja opreme za *fitness street workout* park) objavljeni su u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nakon više od šest mjeseci od zaključivanja ugovora odnosno Općina nije ažurirala navedeni Registar prema potrebi (ažuriran je u travnju i prosincu 2022., kolovozu 2023. te u siječnju 2024.). Prema odredbi 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) naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

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 obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka, i to za 31 nalog i šest preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, dok je za jedan nalog dostavila izvješće nakon proteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina većim dijelom točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za deset naloga koji se odnose na računovodstveno poslovanje, nefinancijsku imovinu te javnu nabavu.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da su od 38 naloga i preporuka:

- provedena 32 ili 84,2 %, od čega 28 u roku, a četiri nakon roka
- tri naloga ili 7,9 % su djelomično provedena
- tri naloga ili 7,9 % nisu provedena.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- planiranjem proračuna prema proračunskim klasifikacijama te sastavljanjem polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji omogućeno je praćenje prihoda i primitaka te rashoda i izdatka po nositelju, cilju, namjeni, vrsti i izvoru financiranja
- donošenje programa javnih potreba za obavljanje djelatnosti Hrvatske gorske službe spašavanja, kojim je utvrđena namjena prenesenih sredstava, utjecalo je na veću djelotvornost u trošenju proračunskih sredstava
- ustrojavanjem analitičke evidencije potraživanja s propisanim podacima osigurani su preduvjeti za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja te za poduzimanje mjera za naplatu potraživanja, što je utjecalo na veću učinkovitost u naplati proračunskih prihoda
- evidentiranjem rashoda i imovine u poslovnim knjigama i iskazivanjem u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana, evidentiranjem svih primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u evidenciji primljenih jamstava i garancija te u poslovnim knjigama (u okviru izvanbilančnih zapisa), obavljanjem ispravka vrijednosti opreme za vatrogasni dom i potraživanja prema propisanim stopama te usklađivanjem stanja potraživanja za prihode od poreza na promet nekretnina i općinskih poreza s podacima Porezne uprave osigurani su preduvjeti za iskazivanje točnih podataka u financijskim izvještajima
- evidentiranjem rashoda za reprezentaciju na temelju računa koji sadrže podatke o svrsi ugošćivanja, donošenjem akta kojim su utvrđeni uvjeti i način za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju, donošenjem akta o nabavi i korištenju službene radne odjeće i obuće te vođenjem evidencija o zaduženju službene odjeće i obuće postignuta je veća transparentnost poslovanja
- sastavljanjem Bilješki uz financijske izvještaje detaljnije je razrađeno odnosno dopunjeni su podaci iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i iz Balance
- poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, čime je smanjen rizik zastare potraživanja
- od korisnika sredstava donacije zatraženo je opisno i financijsko izvješće o provedbi programa ili projekta, čime je omogućena provjera namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava
- plan nabave i izmjene plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave
- osigurana je primjena osnovnih načela nabave pri provođenju postupaka jednostavne nabave, jer su aktom o jednostavnoj nabavi utvrđene niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem.

Nalozi koji su djelomično provedeni ili nisu provedeni odnose se na područje nefinancijske imovine (evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima imovine u vlasništvu Republike Hrvatske kojom raspolaže Općina, rješavanje imovinskopravnih odnosa za zemljišta groblja na području Općine, razrez i naplata grobnih naknada te evidentiranje groblja u poslovnim knjigama, vođenje grobnih očevidnika o ukopu umrlih osoba i registra umrlih osoba) te javne nabave (određivanje predmeta nabave, ažuriranje Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma).

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine Cetingrad za 2020. Vezano za djelomično provedene naloge, navodi da je od Hrvatskih šuma ishodovala dio dokumentacije za osnivanje prava služnosti na zemljištu na kojem je izgrađena poučna pješačka staza, sukladno Uredbi o osnivanju prava građenja i prava služnosti na šumi i šumskom zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 87/19). Nakon prikupljanja sve potrebne dokumentacije i osnivanja prava služnosti na zemljištu na kojem je izgrađena poučna pješačka staza, evidentirat će vrijednost spomenutog zemljišta u svojim poslovnim knjigama. Također, navodi da kontinuirano provodi radnje kako bi se obavljao cjelovit razrez i naplata grobnih naknada korisnicima te ustrojili grobni očevidnici o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba za sva groblja na području Općine. Nadalje, vezano za naloge koji nisu provedeni, Općina navodi da je u ožujku 2024. Općinsko vijeće donijelo Odluku o proglašenju komunalne infrastrukture javnim dobrom u općoj uporabi, na temelju koje će se dalje rješavati imovinskopravni odnosi za zemljišta groblja. Za groblja Bogovolja, Maljevac, Buhača i Ruševica je 24. travnja 2024. objavljen Javni poziv o započinjanju evidentiranja komunalne infrastrukture groblja u katastar i zemljišne knjige, a za rješavanje imovinskopravnih odnosa za preostala groblja poduzimaju se mjere putem odvjetničkog ureda i trgovačkog društva za geodetske usluge. Općina obrazlaže da prilikom ovjeravanja elaborata o grobljima u nadležnom katastru ima poteškoća jer se dio katastarskih čestica pojedinih groblja nalazi u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 132., stavka 6. Zakona o komunalnom gospodarstvu, odredbe navedenog Zakona ne odnose se na komunalnu infrastrukturu izgrađenu na zemljištu u vlasništvu Republike Hrvatske uređenom zakonom kojim se uređuje upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, zbog čega nadležni katastar ne želi ovjeriti elaborat, iako je odredbom članka 2. Zakona o grobljima propisano da su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, odnosno Grada Zagreba na čijem području se nalaze. Nadalje, navodi da su Planom nabave za 2024. te prvim i drugim izmjenama Plana za 2024. ispravili utvrđene nedostatke u vezi s određivanjem predmeta nabave, odnosno da su planirali asfaltiranje cesta na način da su točno navedene nerazvrstane ceste koje se planiraju asfaltirati te da će se provesti jednostavna nabava. Za konzultantske usluge planiran je postupak jednostavne nabave redovnih konzultantskih usluga i zaključen je ugovor, a konzultantske usluge za aplikaciju projekta NC26 na fondove Europske unije provodit će se izdavanjem narudžbenica. Općina navodi da će Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurirati odmah nakon zaključivanja ugovora.