



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-02/24-01/32
URBROJ: 613-22-24-9
Čakovec, 29. kolovoza 2024.

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

Općina Dekanovec

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 | 4 |
| V. | OČITOVANJE | 4 |

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 Dekanovec (dalje u tekstu: Općina) za 2021.

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

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 1. srpnja do 29. kolovoza 2024.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2021., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/22-02/15, URBROJ: 613-22-22-9, od 31. svibnja 2022. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2021. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 12 naloga i preporuka (deset naloga i dvije preporuke).

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

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

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2024.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2021. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

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

Zakonski predstavnik Općine u 2021., i u vrijeme provjere provedbe naloga i preporuka (srpanj 2024.), je općinski načelnik Ivan Hajdarović.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2021. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2021. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

| Redni broj | Naziv područja | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|------------------------------|--|---|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 1. | Računovodstveno poslovanje | Naloženo je pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, rashode za financiranje cijene dječjih vrtića i naknade Poreznoj upravi evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana. | 28. srpnja 2022. | provedeno |
| 2. | | Naloženo je kratkoročni zajam koji se vraća u sljedećoj godini evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. | 13. siječnja 2023. | provedeno |
| 3. | | Naloženo je imovinu za koju su ulaganja završena i koja se koristi, a evidentirana je u okviru nefinancijske imovine u pripremi, evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima imovine u uporabi te obračunati ispravak vrijednosti. | 13. siječnja 2023. | provedeno |
| 4. | Potraživanja | Naloženo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja za sva potraživanja. | 13. siječnja 2023. | provedeno |
| 5. | | Naloženo je ustrojiti analitičku evidenciju obveznika plaćanja godišnje naknade za groblje. | 13. siječnja 2023. | provedeno |
| 6. | | Naloženo je međusobno uskladiti podatke o potraživanjima za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske, zakup poslovnog prostora, potrošnju vode i ostale nespomenute prihode u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi. | 28. srpnja 2022. | provedeno |
| 7. | | Naloženo je poduzimati mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja. | 17. srpnja 2023. | provedeno nakon roka |
| 8. | Prihodi od komunalne naknade | Naloženo je rješenjima o komunalnoj naknadi utvrditi iznos komunalne naknade po četvornome metru nekretnine. | 17. srpnja 2023. | provedeno |
| 9. | | Preporučeno je u rješenjima navesti iznos umanjenja odnosno djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade za garažni prostor. | 17. srpnja 2023. | provedeno |
| 10. | Rashodi i izdaci | Preporučeno je provoditi mjere propisane Odlukom o komunalnom redu radi održavanja komunalnog reda na području Općine. | 17. srpnja 2023. | provedeno |

| Redni broj | Naziv područja | Nalog ili preporuka | Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka | Status |
|------------|----------------|---|---|-----------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 11. | | Naloženo je financiranje programa i projekata provoditi putem javnog natječaja, a izravnu dodjelu sredstava provoditi samo u opravdanim i iznimnim slučajevima do 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje udruga. | 28. srpnja 2022. | provedeno |
| 12. | | Naloženo je, pri dodjeli financijskih sredstava bez objavljivanja javnog natječaja, zaključiti s korisnicima financijskih sredstava ugovor o izravnoj dodjeli sredstava u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. | 28. srpnja 2022. | provedeno |

Obrazloženje naloga koji je proveden nakon roka daje se u nastavku.

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje potraživanja.

1.1. Naloženo je poduzimati mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

Rok za provedbu naloga bio je 17. srpnja 2023.

Financijskom revizijom za 2021. utvrđeno je da je Općina za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda i komunalni doprinos dužnicima upućivala opomene, a druge mjere naplate nije provodila.

Potraživanja (prije ispravka vrijednosti) koncem 2022. iznose 55.708,41 euro, a koncem 2023. veća su za 2.208,53 eura ili 4,0 % i iznose 57.916,94 eura. Vrijednosno značajnija odnose se na komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda te godišnju grobnu naknadu i u cijelosti su dospjela. Iznosi pojedinačnih potraživanja po obveznicima za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda iznose do 5.073,11 euro.

Općina je u 2022. s tri dužnika zaključila sporazume o obročnoj otplati duga za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 1.617,06 eura. Također, tijekom 2022. i 2023. dužnicima je upućivala opomene za naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda, temeljem kojih su naplaćena sredstva u iznosu od 10.492,58 eura.

Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, ovršne postupke za provedbu potpune naplate potraživanja Općina nije poduzimala zbog nedostatka ljudskih resursa (Općina ima samo jednu zaposlenicu) te zbog velikih troškova pokretanja postupka ovrhe.

Općina je u 2024. donijela Proceduru obračuna i naplate vlastitih prihoda kojom su utvrđeni mjere i aktivnosti naplate potraživanja (slanje opomena, obročna otplata duga, ovršni postupci). Prema navedenoj proceduri o opravdanosti pokretanja ovršnog postupka za dugovanja manja od 50,00 eura za fizičke, odnosno 300,00 eura za pravne osobe odlučuje načelnik. Radi naplate dospjelih potraživanja, u srpnju 2024. Općina je angažirala odvjetnika za poduzimanje aktivnosti za pokretanje jedanaest ovršnih postupaka za naplatu vrijednosno najznačajnijih potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda (deset fizičkih i jedna pravna osoba) u iznosu od 14.711,00 euro.

Također, tijekom 2024. dužnicima je upućivala opomene za naplatu komunalne naknade i naknade za uređenje voda, a s jednim dužnikom zaključila je sporazum o obročnoj otplati duga.

– 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 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 točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2021. utvrđeno je da **da su provedeni svi nalozi i preporuke, i to devet naloga i dvije preporuke u roku, a jedan nalog nakon roka.**

Općina je provedbom naloga postigla sljedeće pozitivne učinke:

- rashodi i imovina evidentirani su na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima
- provedene su aktivnosti kao bi podaci o potraživanjima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima bili točni (ustrojena je analitička evidencija obveznika plaćanja godišnje naknade za groblje, proveden je ispravak vrijednosti za sva potraživanja te su međusobno usklađeni podaci o potraživanjima u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi)
- poduzete su mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja, čime je smanjen rizik zastare potraživanja
- rješenja o komunalnoj naknadi sadrže propisane podatke (iznos komunalne naknade po četvornome metru, iznos umanjenja odnosno oslobođenja od plaćanja komunalne naknade)
- provode se mjere radi održavanja komunalnog reda
- financiranje programa i projekata za udruge provodi se u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.

V. OČITOVANJE

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