



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-02/24-01/19
URBROJ: 613-04-24-9
Krapina, 1. kolovoza 2024.

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

Općina Konjščina

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	5
V.	OČITOVANJE	6

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 Konjščina (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 20. svibnja do 1. 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 2020., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/21-02/18, URBROJ: 613-04-21-11, od 8. studenoga 2021. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2020. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 13 naloga i preporuka (osam naloga i pet 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 1. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Mirko Krznar, a od 2. lipnja 2021. i u vrijeme provjere provedbe danih naloga i preporuka (srpanj 2024.) općinska načelnica je Anita Krok, mag. polit. soc.

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	Naloženo je donošenje Plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja te pokazatelje rezultata, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je voditi evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija te u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati dane instrumente osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Preporučeno je umjesto evidentiranja vrijednosti obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom (starom deviznom štednjom) evidentirati potraživanja od Republike Hrvatske u visini vrijednosti obveznica.	31. prosinca 2023.	provedeno
4.		Preporučeno je s Ministarstvom financija dogovoriti međusobni prijeboj potraživanja (sredstva stare devizne štednje) s obvezama za uplatu u državni proračun, koje će Općina imati s osnova ostvarenih prihoda od prodaje stanova u narednim godinama.	31. prosinca 2023.	provedeno
5.		Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih vrsta potraživanja (prihoda), u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2022.
6.	Preporučeno je naplatu potraživanja (prihoda) obavljati u skladu s Odlukom o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine.		31. prosinca 2022.	provedeno
7.	Rashodi i obveze	Naloženo je ugovorom o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta utvrditi obvezu izdavanja jamstva izvršitelja i navedeno jamstvo pribaviti, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2023.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
8.	Javna nabava	Preporučeno je za planirane investicije autokampa Bajeri i turističko-kulturnog centra Stari grad provesti stručno vrednovanje i ocijeniti opravdanost i učinkovitost investicijskih projekata kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.	31. prosinca 2023.	nije primjenjivo
9.		Naloženo je kod kratkoročnog zaduživanja u pogledu vremena korištenja kredita postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Preporučeno je izraditi analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Općine te donijeti mjere za podmirenje obveza i voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bilo dovedeno u pitanje ravnomjerno zadovoljavanje javnih potreba i ostvarenja proračuna Općine.	31. prosinca 2023.	provedeno
11.		Naloženo je donijeti plan nabave sa svim predmetima nabave koji se planiraju nabaviti tijekom godine i svim propisanim elementima te ga izmijeniti odnosno dopuniti po potrebi tijekom godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.	Javna nabava	Naloženo je voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim elementima te ga ažurirati tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	31. prosinca 2022.	provedeno
13.		Naloženo je za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn (26.544,56 eura) provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.	31. prosinca 2023.	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. Djelomično provedeni nalozi

Nalozi koji su djelomično provedeni odnose se na područje potraživanja i javne nabave.

- 1.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih vrsta potraživanja (prihoda), u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Prema dokumentaciji Općine, dospjela potraživanja koncem 2021. iznose 1.255.735,00 kn, a koncem 2022. dospjela potraživanja iznose 905.564,00 kn. U odnosu na 2020., dospjela potraživanja su koncem 2021. veća za 322.690,00 kn ili 25,7 %. Dospjela potraživanja koncem 2022. manja su za 350.071,00 kn ili 27,9 % u odnosu na stanje dospjelih potraživanja koncem 2021.

Uvidom u dokumentaciju za 2021., 2022. i 2023., utvrđeno je da je Općina poduzimala mjere naplate slanjem opomena i opomena pred ovrhu za sve vrste potraživanja (prihoda), osim za potraživanja za naknade za komunalne priključke, komunalni doprinos, troškove ukopa te za potraživanja za dane zajmove. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. Općina je obvezna poduzimati mjere naplate za sve vrste potraživanja.

- 1.2. Naloženo je za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn (26.544,56 eura) provoditi postupak nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2023.

Prema obrazloženju odgovorne osobe u razdoblju od 2021. do dana obavljanja revizije (lipanj 2024.) Općina je nabavljala električnu energiju na temelju Ugovora o opskrbi električne energije iz rujna 2012. Rashodi za električnu energiju u 2022. ostvareni su u iznosu od 271.024,92 kn (35.971,19 eura), a u 2023. u iznosu od 27.714,01 euro (208.811,21 kn). Planom nabave za 2024. planiran je otvoreni postupak javne nabave električne energije u prvom kvartalu 2024. Procijenjena vrijednost nabave električne energije iznosi 27.965,00 eura. U ožujku 2024. Općina je pokrenula otvoreni postupak javne nabave električne energije i u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavila poziv na dostavu ponuda. Postupak javne nabave do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2024.) nije završen.

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

2. Preporuka koja nije primjenjiva

Preporuka koja nije primjenjiva odnosi se na područje rashoda i obveza.

- 2.1. Preporučeno je za planirane investicije autokampa Bajeri i turističko-kulturnog centra Stari grad provesti stručno vrednovanje i ocijeniti opravdanost i učinkovitost investicijskih projekata kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2023.

Prema obrazloženju odgovorne osobe Općina je odustala od investicija autokampa Bajeri i turističko-kulturnog centra Stari grad, a u tijeku je donošenje trećih Izmjena i dopuna Prostornog plana uređenja Općine, prema kojima se umjesto autokampa predviđa gradnja kamp odmorišta. Od investicije turističko-kulturnog centra Stari grad Općina je odustala zbog izostanka natječaja na koje bi se Općina mogla javiti te nedostatka vlastitih sredstava.

– 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 devet naloga i preporuka u roku od 30 od isteka dana planiranog vremena provedbe, a za četiri naloga i preporuke nakon isteka roka od 30 dana.

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 preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 13 naloga i preporuka:

- provedeno šest naloga i četiri preporuke ili 76,9 % danih naloga i preporuka
- dva naloga ili 15,4 % su djelomično provedeni
- jedna preporuka nije primjenjiva jer je Općina odustala od planiranih investicija u vezi s kojima je dana preporuka.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- poslovne knjige osiguravaju točne podatke o instrumentima osiguranja plaćanja (ustrojena je pomoćna evidencija, a dani instrumenti osiguranja plaćanja su evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa)
- u vrijednosti obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom (starom deviznom štednjom) evidentirana su u poslovnim knjigama potraživanja od Republike Hrvatske
- postignut je dogovor s Ministarstvom financija o međusobnom prijeboju potraživanja (sredstva stare devizne štednje) s obvezama za uplatu u državni proračun
- naplata potraživanja (prihoda) obavljena je u skladu s Odlukom o proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine
- ugovorom o povjeravanju komunalnih djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta utvrđena je obveza izdavanja jamstva izvršitelja i navedeno jamstvo je pribavljeno kod kratkoročnog zaduživanja u pogledu vremena korištenja postupljeno je u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- izrađena je analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja Općine te su donesene mjere za podmirenje obveza. Odlukom o usvajanju višegodišnjeg plana uravnoteženja proračuna Općine za razdoblje od 2023. do 2025. planirano je sukcesivno pokriće manjka kroz tri godine, počevši od 2023. Dospjele obveze su koncem 2023. manje za 7,7 % u odnosu na stanje koncem 2022. Nadalje, za razliku od 2021. i 2022. kada je ostvaren manjak prihoda i primitaka, za 2023. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 68.133,71 euro.
- dane su točne informacije o planiranim i provedenim postupcima nabave jer plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrže sve predmete nabave i propisane elemente te se ažuriraju tijekom godine.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na potraživanja u dijelu naplate svih vrsta potraživanja (prihoda) i javnu nabavu u dijelu provođenja postupka nabave električne energije.

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

V. OČITOVANJE

Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2020.