



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-02/24-01/12
URBROJ: 613-14-24-8
Slavonski Brod, 17. rujna 2024.

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

Općina Okučani

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	11

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 Okučani (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 danih naloga i preporuka provedeni su od 20. svibnja do 17. rujna 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: 041-01/21-02/3, URBROJ: 613-14-21-8, od 13. rujna 2021. 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 14 naloga i preporuka (12 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 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 (kolovoz 2024.) je općinski načelnik Aca Vidaković.

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.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je nabavljenu nefinancijsku imovinu evidentirati u visini ostvarenih rashoda za nabavu nefinancijske imovine, evidentirati ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine na računima dugotrajne imovine u pripremi, a nakon završetka nabave i stavljanja u uporabu evidentirati na računima imovine u uporabi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2021.	provedeno
2.		Naloženo je dane kratkoročne pozajmice evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	22. rujna 2021.	provedeno
3.		Naloženo je međusobno uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prodaju zemljišta u vlasništvu države, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja za prihode od koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova. Također je naloženo obveze i potraživanja voditi ažurno kako bi podaci o obvezama i potraživanjima bili točni.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
5.		Naloženo je u poslovnim knjigama podatke o ostvarenim prihodima od poreza i prireza porezu na dohodak evidentirati prema podacima iz izvješća Financijske agencije.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je procijeniti vrijednost groblja u vlasništvu Općine te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	31. ožujka 2022.	provedeno nakon roka
7.		Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	22. rujna 2021.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2022.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
9.		Naloženo je obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
10.		Naloženo je prije sastavljanja financijskih izvještaja provesti naknadne provjere evidentiranih poslovnih promjena, kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
11.		Preporučeno je unutarnjim aktima utvrditi kriterije i mjerila za obračun i isplatu dodatka za uspješnost na radu za iznadprosječne rezultate u radu na način i pod uvjetima propisanim Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	30. rujna 2021.	provedeno
12.	Rashodi	Naloženo je ugovor s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine i ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti zaključivati sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. siječnja 2022.	provedeno
13.		Naloženo je prije kupnje nekretnina, prema vlastitoj metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata (do donošenja uredbe), provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	po nastupu događaja	nije primjenjivo
14.	Javna nabava	Preporučeno je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, utvrditi primjerene rokove za dostavu ponuda te uvjete i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.	31. prosinca 2021.	provedeno

Obrazloženje naloga koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka ili nisu primjenjivi 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 međusobno uskladiti podatke o vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Podaci o vrijednosti nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji za 2021., 2022. i 2023. su različiti, odnosno nisu bili međusobno usklađeni.

Usklađenje vrijednosti podataka o nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi s podacima o vrijednosti nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji provedeno je u siječnju 2024. Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi u iznosu od 9.085.271,65 eura i istovjetna je vrijednosti nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji.

- 1.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prodaju zemljišta u vlasništvu države, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja za prihode od koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova. Također je naloženo obveze i potraživanja voditi ažurno kako bi podaci o obvezama i potraživanjima bili točni.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

U poslovnim knjigama za 2021., 2022. i 2023. evidentirana su potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja za prihode od koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova.

Međutim, obveze i potraživanja tijekom 2022. i 2023. u poslovnim knjigama nisu evidentirani ažurno te podaci o obvezama i potraživanjima nisu točni. Potraživanja za komunalnu naknadu evidentirana u glavnoj knjizi koncem 2022. i koncem 2023. nisu usklađena s podacima u analitičkoj evidenciji potraživanja. Nadalje, prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi za 2022. i 2023., na pojedinim računima obveza evidentirano je plaćanje prema dobavljačima, a da nisu evidentirane obveze koje se odnose na navedene isplate (ulazni računi ili drugi dokument koji potvrđuje da se poslovni događaj stvarno dogodio).

U poslovnim knjigama za 2024. (do lipnja 2024.) Općina ažurno vodi potraživanja i obveze. Usklađena su potraživanja za komunalnu naknadu evidentirana u glavnoj knjizi s analitičkom knjigovodstvenom evidencijom te su sve obveze iskazane na temelju ulaznih računa ili druge dokumentacije.

- 1.3. Naloženo je u poslovnim knjigama podatke o ostvarenim prihodima od poreza i prireza porezu na dohodak evidentirati prema podacima iz izvješća Financijske agencije.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

U poslovnim knjigama za 2021. i 2022. ukupno ostvareni prihodi od poreza i prireza porezu na dohodak nisu usklađeni s podacima iz izvješća Financijske agencije. Uvidom u poslovne knjige za 2023. utvrđeno je da su podaci o ukupno ostvarenim prihodima od poreza i prireza porezu na dohodak za 2023. usklađeni s izvješćem Financijske agencije i iznose 265.296,68 eura, ali nisu raspoređeni i iskazani po vrstama poreza i prireza na dohodak prema podacima iz izvješća Financijske agencije.

U poslovnim knjigama za 2024. provedeno je, u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2024.), usklađenje podataka o ostvarenim prihodima od poreza i prireza porezu na dohodak s izvješćem Financijske agencije i iznose 158.307,46 eura.

- 1.4. Naloženo je procijeniti vrijednost groblja u vlasništvu Općine te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Općina u vlasništvu ima 12 groblja. Jedno groblje (građevinsko zemljište Groblje K. Tomislava) u vrijednosti od 120.000,00 kn evidentirano je u poslovnim knjigama za 2021. U lipnju 2021. stalni sudski vještak za područje graditeljstva i procjenu nekretnina izradio je Procjembeni elaborat o tržišnoj vrijednosti nekretnina za preostalih jedanaest groblja, a procijenjena vrijednost iznosi 1.013.055,00 kn.

Vrijednost svih 12 groblja u ukupnom iznosu od 1.133.055,00 kn evidentirana je u glavnoj knjizi te iskazana u financijskim izvještajima za 2021. i 2022., a u analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine za 2021. i 2022. evidentirano je samo jedno groblje, dok jedanaest groblja (za koja je napravljen Procjembeni elaborat) nije bilo evidentirano.

Vrijednost svih 12 groblja u iznosu od 1.133.055,00 kn evidentirana je u analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2024.).

2. Djelomično provedeni nalog

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

2.1. Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 22. rujna 2021.

Na propisanim računima Računskog plana u poslovnim knjigama za 2021. evidentirane su kapitalne pomoći trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine za izgradnju javne odvodnje (u iznosu od 99.469,00 kn) za koje je financijskom revizijom za 2020. utvrđeno da nisu evidentirane na propisanim računima Računskog plana.

Međutim, pojedini rashodi i nadalje nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Tako su rashodi za usluge održavanja javnih površina, nerazvrstanih cesta, objekata odvodnje atmosferskih voda i prilaznih putova grobljima u poslovnim knjigama za 2021., 2022. i 2023. evidentirani u okviru rashoda za komunalne usluge, umjesto u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Nadalje, rashodi za umjetno osjemenjivanje domaćih životinja i za nabavu električnog pastira za zaštitu usjeva u poslovnim knjigama za 2021., 2022. i 2023. evidentirani su na računu ostalih naknada iz proračuna u novcu umjesto u okviru rashoda za subvencije poljoprivrednicima.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, dok prema odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Odredbom članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjuje od 1. siječnja 2025., na isti način je propisano vođenje proračunskog računovodstva po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

3.1. Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti svih potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da je ispravak vrijednosti potraživanja obavljen samo za potraživanja za komunalnu naknadu, a ne i za druga potraživanja.

Potraživanja su koncem 2021. u glavnoj knjizi evidentirana te u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 3.723.860,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u glavnoj knjizi je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u iznosu od 256.735,00 kn, a odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu.

Potraživanja su koncem 2022. u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 3.291.118,00 kn, a u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 3.691.532,00 kn (od čega su dospjela 3.674.507,00 kn). Ispravak vrijednosti potraživanja u glavnoj knjizi je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan u iznosu od 256.735,00 kn, a odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu zbog kašnjenja u naplati između jedne i tri godine.

Koncem 2023. u glavnoj knjizi evidentirana su ukupna potraživanja u iznosu od 74.452,33 eura, a u financijskim izvještajima iskazana su u iznosu od 442.515,78 eura (od čega su dospjela 420.906,92 eura). U financijskim izvještajima za 2023. nije iskazan ispravak vrijednosti potraživanja, dok je u glavnoj knjizi evidentiran u iznosu od 290.809,40 eura.

Općina raspolaže podacima o dospelosti potraživanja za komunalnu naknadu i općinske poreze, dok za ostala potraživanja ne osigurava podatke o starosnoj strukturi potraživanja prema kriterijima potrebnim za provođenje ispravka vrijednosti potraživanja (dospjela potraživanja od jedne do tri godine, iznad tri godine te za koja je pokrenut stečajni, odnosno likvidacijski postupak nad dužnikom).

Prema podacima iz pomoćne evidencije Općine za 2022., potraživanja za komunalnu naknadu do jedne godine iznose 298.027,00 kn, od jedne do tri godine 556.477,00 kn, iznad tri godine 2.173.562,00 kn, odnosno ukupno iznose 3.028.066,00 kn, a prema podacima nadležne Porezne uprave za 2022., potraživanja za općinske poreze do jedne godine iznose 17.913,00 kn, od jedne do tri godine 22.442,00 kn, iznad tri godine 153.507,00 kn te potraživanja na kojima su pokrenuti stečajni/likvidacijski postupak iznose 1.880,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja za komunalnu naknadu je pogrešno obračunan, a za općinske poreze nije obavljen.

S obzirom na to da analitičke evidencije, odnosno glavna knjiga ne sadrži podatke o dospelosti svih potraživanja, nisu osigurani podaci za ispravak vrijednosti potraživanja.

Prema odredbi 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 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, 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. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Također, odredbama članka 129. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja te nepravilnosti zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava.

- 3.2. Naloženo je obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Financijskom revizijom za 2020. utvrđeno je da popis imovine i obveza za 2020. nije cjelovit. Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima, nego po skupinama računa iz Računskog plana. Prije popisa nije usklađeno stanje nefinancijske imovine u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. Knjigovodstveno stanje nefinancijske imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Popisi imovine i obveza za 2021., 2022. i 2023. i nadalje nisu obavljeni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa te nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine za 2021. ukupna vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 58.324.319,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu od 32.012.009,00 kn. Popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. utvrđena je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 28.320.477,00 kn.

U analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine za 2022. ukupna vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 65.385.875,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu od 19.150.478,00 kn (nabavna vrijednost u iznosu od 65.140.641,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu od 45.990.163,00 kn). Popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. utvrđena je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 45.703.432,00 kn.

U analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine za 2023. vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 8.541.306,61 euro, a u glavnoj knjizi evidentiran je potražni saldo u iznosu od 14.833.238,16 eura. Popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. utvrđena je vrijednost nefinancijske imovine u iznosu od 8.403.036,27 eura.

Prije popisa nefinancijske imovine za 2021., 2022. i 2023. nije usklađeno stanje nefinancijske imovine u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, što je trebalo učiniti. Povjerenstvo za popis nije usporedilo stanje utvrđeno popisom nefinancijske imovine i potraživanja s knjigovodstvenim stanjem te utvrdilo razloge neusklađenosti podataka i predložilo rješenje. Knjigovodstveno stanje nefinancijske imovine nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Također, potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima, nego po skupinama računa iz Računskog plana.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, iz prosinca 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Osnovna svrha popisa je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom odnosno stvarnim stanjem kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni. Prema navedenoj Uputi, zadaće povjerenstva su, između ostalog, obaviti popis imovine i obveza i utvrditi stvarno stanje, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i predložiti način postupanja s utvrđenim viškovima i manjkovima.

Uputom je određeno da je zadaća povjerenstva u posebne popisne liste popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Odredbama članaka 221. do 229. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., propisan je način provođenja popisa imovine i obveza te knjigovodstveno evidentiranje razlika utvrđenih popisom.

- 3.3. Naloženo je prije sastavljanja financijskih izvještaja provesti naknadne provjere evidentiranih poslovnih promjena, kako bi se osigurali preduvjeti za sastavljanje financijskih izvještaja s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2021., 2022. i 2023. te su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

Podaci o vrijednosti obveza i vlastitih izvora iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 45.287.535,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 37.243.452,00 kn, što je 8.044.083,00 kn manje od iskazanih u Bilanci. Također, u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. obveze su iskazane u iznosu od 415.897,00 kn, a u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu od 236.563,00 kn, što je 179.334,00 kn manje od obveza iskazanih u Bilanci.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., obveze su iskazane u iznosu od 65.099,55 eura, a u poslovnim knjigama evidentirane su u iznosu od 74.598,63 eura, što je 9.499,08 eura više od obveza iskazanih u Bilanci.

Prije sastavljanja financijskih izvještaja nisu obavljene kontrole i provjere evidentiranih poslovnih događaja. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje rashoda.

4.1. Naloženo je prije kupnje nekretnina, prema vlastitoj metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata (do donošenja uredbe), provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Rok za provedbu bio je po nastupu događaja.

Nekretnina za koju je financijskom revizijom za 2020. navedeno da prije kupnje nije utvrđen razlog kupnje te nije provedeno stručno vrednovanje i ocjena opravdanosti kupnje, koristi se za odlaganje komunalne opreme, uređaja i strojeva. Općina u 2021., 2022. i 2023. nije kupovala niti je planirala kupnju novih nekretnina.

– 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 četiri naloga i dvije preporuke, dok za osam naloga koji se odnose na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2020. utvrđeno je da je od 14 naloga i preporuka:

- provedeno devet ili 64,3 %, od čega tri naloga i dvije preporuke u roku, a četiri naloga nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog
- tri naloga nisu provedena

- jedan nalog nije primjenjiv jer nije bilo aktivnosti za koju je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- ulaganja u nabavu nefinancijske imovine evidentirana su u poslovnim knjigama u skladu s propisima jer je evidentirano povećanje vrijednosti imovine u visini ostvarenih rashoda za nabavu imovine, ulaganja u nabavu dugotrajne imovine evidentirana su do završetka nabave i stavljanja u uporabu na računima imovine u pripremi, što je utjecalo na iskazivanje točnih podataka o vrijednosti i strukturi imovine u financijskim izvještajima
- podaci o vrijednosti nefinancijske imovine evidentirani u glavnoj knjizi usklađeni su s podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine
- u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za prodaju zemljišta u vlasništvu države, potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i potraživanja za prihode od koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova. Također, analitičke evidencije obveza i potraživanja vode se ažurno
- podaci o ostvarenim prihodima od poreza i prireza porezu na dohodak usklađeni su s podacima iz izvješća Financijske agencije
- povećana je vrijednost nefinancijske imovine zbog procjene i evidentiranja vrijednosti groblja koja do tada nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama
- dane kratkoročne pozajmice evidentirane su na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- doneseni su kriteriji i mjerila za utvrđivanje natprosječnih rezultata i način isplate nagrada za uspješnost na radu
- ugovor s trgovačkim društvom u vlasništvu Općine i ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih djelatnosti zaključeni su sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave, jer je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Općine, utvrđeni su primjereni rokovi za dostavu ponuda te uvjeti i pravila za izbor gospodarskog subjekta koji će osigurati nabavu po najnižoj cijeni ponude uz odgovarajuću kvalitetu.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu evidentiranja rashoda na propisanim računima Računskog plana.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu obračuna ispravka vrijednosti svih potraživanja, obavljanja cjelovitog popisa imovine i obveza te osiguravanja preduvjeta za sastavljanje financijskih izvještaja s točnim podacima o financijskom položaju i poslovanju Općine u dijelu obavljanja naknadnih kontrola i provjera evidentiranih poslovnih promjena.

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 je suglasna sa svim činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji.