



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-02/24-01/38
URBROJ: 613-12-24-10
Virovitica, 9. rujna 2024.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Špišić Bukovica

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	10
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 Špišić Bukovica (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

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 2. srpnja do 9. 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 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/25, URBROJ: 613-12-20-8, od 6. listopada 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 19 naloga i preporuka (17 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 2019. 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 2019. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

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

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

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuke (kolovoz 2024.) je općinski načelnik Hrvoje Miler.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2019. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Planiranje i izvršenje proračuna	Preporučeno je više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realan i u funkciji praćenja ostvarenja postavljenih ciljeva.	31. prosinca 2022.	provedeno
2.		Naloženo je programom održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti koje se isključivo odnose na održavanje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
3.		Naloženo je programom građenja komunalne infrastrukture planirati komunalne djelatnosti koje se isključivo odnose na građenje komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2022.	provedeno
4.		Naloženo je u programu građenja komunalne infrastrukture procjenu troškova građenja iskazivati odvojeno za svaku građevinu i ukupno te ih iskazivati odvojeno prema izvoru njihova financiranja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je u programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.	31. prosinca 2022.	nije provedeno
6.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je priznavati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.	31. prosinca 2022.	provedeno
7.		Naloženo je priznavati prihode u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.	31. prosinca 2022.	provedeno
8.		Naloženo je prihode fiskalnog izravnjanja iz poreza na dohodak evidentirati na propisanom računu Računskog plana.	8. prosinca 2020.	provedeno
9.		Naloženo je evidentirati rashode na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.	31. prosinca 2022.	provedeno
10.		Naloženo je uskladiti podatke o dospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima u Bilanci i poslovnim knjigama.	31. prosinca 2022.	provedeno
11.		Naloženo je uskladiti podatke o dospjelim obvezama u obveznim analitičkim podacima u Bilanci, Izvještaju o obvezama i poslovnim knjigama.	31. prosinca 2022.	provedeno
12.		Naloženo je rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
13.		Naloženo je obaviti korekciju rezultata koncem godine.	8. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
14.		Naloženo je ostale rashode za zaposlene, rashode za kapitalne pomoći, usluge održavanja nerazvrstanih cesta i objekata javne rasvjete te naknade po ugovorima o djelu evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
15.		Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
16.		Naloženo je za donacije nefinancijske imovine od subjekata izvan općeg proračuna iskazivati prihode i rashode.	31. prosinca 2022.	nije primjenjivo
17.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja.	31. prosinca 2022.	djelomično provedeno
18.		Preporučeno je realnije planirati nabavu roba, radova i usluga u skladu s potrebama.	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka
19.	Javna nabava	Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura).	31. prosinca 2022.	provedeno nakon roka

Obrazloženje naloga i preporuke koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka te naloga koji nije primjenjiv daje su u nastavku.

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

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

1.1. Naloženo je rashode za nabavu nefinancijske imovine evidentirati na propisanim računima Računskog plana.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

U glavnoj knjizi za 2022. u okviru rashoda za usluge, između ostalog, evidentirani su rashodi za stručni nadzor (izvođenje strojarskih radova na objektima zgrada i izgradnja pomoćne zgrade dobrovoljnog vatrogasnog društva), izradu nadstrešnice i pečenjare te opremu (reflektori, ograda) u ukupnom iznosu od 99.431,00 kn, koji su trebali biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. U glavnoj knjizi za 2023. i nadalje su u okviru rashoda za usluge, između ostalog, evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine ili sitni inventar (rekonstrukcija vatrogasnog doma, stručni nadzor, namještaj, prometni znakovi, natpisne ploče) u ukupnom iznosu od 274.722,49 eura. Za nabavljenu nefinancijsku imovinu tijekom 2022. i 2023., koja je pogrešno evidentirana u okviru rashoda za usluge, Općina je ispravno evidentirala povećanje imovine na propisanim računima Računskog plana. Uvidom u glavnu knjigu za 2024. utvrđeno je da su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i sitni inventar evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

- 1.2. Naloženo je obaviti korekciju rezultata koncem godine.
Rok za provedbu naloga bio je 8. prosinca 2020.

U 2020. i 2021. provedena je korekcija rezultata za iznose kapitalnih pomoći iz državnog proračuna, koje su u 2020. ostvarene u iznosu od 3.888.054,00 kn i u 2021. u iznosu od 4.615.522,00 kn. Dio kapitalne pomoći iz 2020. u iznosu od 10.803,00 kn i iz 2021. u iznosu od 27.598,00 kn nije utrošen za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine te za navedeno nije trebalo provesti korekciju rezultata. U glavnoj knjizi za 2022. evidentirane su kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 4.615.522,00 kn i na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu od 7.431.144,00 kn. Korekcija rezultata, koncem 2022., obavljena je za ukupni iznos kapitalnih pomoći iz državnog proračuna iako dio pomoći u iznosu od 303.020,00 kn nije utrošen za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Za kapitalne pomoći na temelju prijenosa EU sredstava Općina nije obavila korekciju rezultata, a utrošene su za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine (izgradnja Kuće čaja).

Odredbom članka 82., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), između ostalog, propisano je da se za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

U glavnoj knjizi za 2023. evidentirane su kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 99.424,00 eura, koje su utrošene za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine (izgradnja pješačke staze, ugradnja javne rasvjete te nabava namještaja za domove mjesnih odbora), a za koje je, koncem 2023., provedena korekcija rezultata, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.3. Preporučeno je realnije planirati nabavu roba, radova i usluga u skladu s potrebama.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2022.

Planom nabave za 2022. Općina je planirala šest otvorenih postupaka javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 21.350.000,00 kn. U 2022. provedena su dva otvorena postupka nabave procijenjene vrijednosti od 1.750.000,00 kn, dok tri postupka procijenjene vrijednosti od 18.500.000,00 kn nisu provedena. Postupak javne nabave kompostera procijenjene vrijednosti od 1.100.000,00 kn proveden je u 2021., a ugovor je zaključen u ožujku 2022. te ga nije trebalo planirati Planom nabave za 2022. Nadalje, Planom nabave za 2022. planirano je osam postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 2.894.000,00 kn, od kojih nisu provedena tri postupka procijenjene vrijednosti od 1.199.000,00 kn. Za nabavu rekonstrukcije vatrogasnog doma procijenjene vrijednosti od 625.000,00 kn planirano je provesti postupak jednostavne nabave, a proveden je otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.288.303,00 kn. Planom nabave za 2023. Općina je planirala četiri otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 2.293.000,00 eura, a provela je dva postupka procijenjene vrijednosti od 1.267.000,00 eura. Nadalje, planirala je osam postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 259.518,00 eura, koje je i provela.

Planom nabave za 2022. nisu planirane nabave opreme sustava hlađenja i grijanja, električne energije, plina, opreme za dječje igralište, usluga promidžbe i informiranja, geodetskih usluga, motornog benzina i dizel goriva te radova na unutarnjem uređenju mrtvačnice, za koje je ostvarila rashode u ukupnom iznosu od 1.030.592,00 kn. Također, Planom nabave za 2023. nije planirala nabave opreme sustava hlađenja i grijanja, namještaja za Kuću čaja, usluga promidžbe i informiranja, geodetskih usluga, plina, usluga deratizacije i dezinfekcije, motornog benzina i dizel goriva, za koje je ostvarila rashode u ukupnom iznosu od 110.500,56 eura. S obzirom na navedeno, u 2022. i 2023. nabava roba, radova i usluga nije realno planirana.

Planom nabave za 2024. Općina je planirala dva otvorena postupka javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 272.000,00 eura i 15 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 235.700,00 eura. Do kolovoza 2024. proveden je otvoreni postupak javne nabave (izgradnja nogostupa) procijenjene vrijednosti od 200.000,00 eura i sedam postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 39.000,00 eura, dok je sedam postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 148.700,00 eura u tijeku (upućeni su pozivi na dostavu ponuda). Nadalje, Općina je Planom nabave za 2024. planirala nabave (plin, motorni benzin i dizel gorivo, geodetske usluge i drugo), čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a koje nisu bile planirane planovima nabave za 2022. i 2023. Iz navedenog proizlazi da je Planom nabave za 2024. planirana nabava roba, radova i usluga u skladu s potrebama Općine za nabavom.

- 1.4. Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (2.650,00 eura).
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina je u 2022. ostvarila rashode za nabavu opreme sustava hlađenja i grijanja u iznosu od 245.329,00 kn, električne energije u iznosu od 223.601,00 kn, plina u iznosu od 167.129,00 kn, opreme za dječje igralište u iznosu od 125.456,00 kn, usluga promidžbe i informiranja u iznosu od 97.487,00 kn, geodetskih usluga u iznosu od 76.875,00 kn, motornog benzina i dizel goriva u iznosu od 52.402,00 kn te radova na unutarnjem uređenju mrtvačnice u iznosu od 42.313,00 kn. U 2023. ostvarila je rashode za nabavu opreme sustava hlađenja i grijanja u iznosu od 36.290,19 eura, namještaja za Kuću čaja u iznosu od 23.602,50 eura, usluga promidžbe i informiranja u iznosu od 15.315,63 eura, plina u iznosu od 13.408,19 eura, usluga deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 11.156,79 eura, motornog benzina i dizel goriva u iznosu od 5.481,83 eura te rashode za nabavu geodetskih usluga u iznosu od 5.245,43 eura. Navedene nabave nisu planirane Planom nabave za 2022., odnosno Planom nabave za 2023. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), između ostalog, propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

U srpnju 2024. Općina je donijela Izmjene i dopune Plana nabave za 2024., kojima je, između ostalog, planirana nabava uredskog materijala, goriva, ulja i maziva, geodetsko-katastarskih usluga, grafičkih i tiskarskih usluga, električne energije te plina, čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Navedenim postupanjem Općina je planirala i one predmete nabave za koje je financijskom revizijom utvrđeno da nisu bili planirani u Planu nabave za 2019.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja te potraživanja.

- 2.1. Naloženo je u programu građenja komunalne infrastrukture iskazivati procjenu troškova građenja odvojeno za svaku građevinu i ukupno te ih iskazivati odvojeno prema izvoru njihova financiranja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da u Programu građenja komunalne infrastrukture za 2019. procjena troškova građenja komunalne infrastrukture nije iskazana odvojeno za svaku građevinu te nije povezana s izvorima financiranja zbog čega nije vidljivo iz kojih sredstava je Općina planirala financirati izgradnju pojedinih građevina.

Program građenja komunalne infrastrukture za 2023. donesen je u prosincu 2022., a Izmjene i dopune navedenog Programa u studenome 2023. Navedeni Program sadrži procjenu troškova građenja po građevinama, a bez točne naznake građevinskog područja na kojemu se grade građevine komunalne infrastrukture. Troškovi građenja iskazani su odvojeno za svaku građevinu (osim za rekonstrukciju nerazvrstanih cesta i šumskih putova te izgradnju nogostupa) i ukupno prema izvoru financiranja (opći prihodi i primici). S obzirom na to da troškovi građenja navedenih građevina nisu iskazani odvojeno, izvor financiranja iskazan je u ukupnom iznosu, a ne za svaku građevinu posebno. Izvor financiranja u Programu građenja komunalne infrastrukture nije u skladu s Proračunom Općine za 2023., koji za navedeni Program sadrži više izvora financiranja (opći prihodi i primici, komunalna djelatnost, namjenske donacije) te procjena troškova građenja nije iskazana prema stvarnim izvorima financiranja. Prema odredbama članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Troškovi građenja iskazuju se u programu građenja infrastrukture odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvoru njihova financiranja.

- 2.2. Naloženo je ostale rashode za zaposlene, rashode za kapitalne pomoći, usluge održavanja nerazvrstanih cesta i objekata javne rasvjete te naknade po ugovorima o djelu evidentirati na propisanim računima Računskog plana.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

U glavnoj knjizi za 2022. ostali rashodi za zaposlene, rashodi za usluge održavanja javne rasvjete, prometnica u zimskim uvjetima te naknade po ugovorima o djelu evidentirani su na propisanim računima, dok rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta koji su ostvareni u iznosu od 564.363,00 kn i nadalje nisu evidentirani na propisanom računu Računskog plana. Tijekom 2022. Općina nije ostvarila rashode za kapitalne pomoći. U glavnoj knjizi za 2023. rashodi za usluge održavanja nerazvrstanih cesta (kamen, prijevoz tucanika i rad stroja) u iznosu od 42.553,73 eura i nadalje su evidentirani u okviru rashoda za nabavu građevinskih objekata umjesto u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Do srpnja 2024. Općina nije ostvarila rashode za usluge održavanja nerazvrstanih cesta.

Prema odredbi članka 21., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Skreće se pozornost da je 30. prosinca 2023. stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), kojim je u članku 22., stavku 1. na jednak način utvrđeno knjigovodstveno iskazivanje imovine, obveza i vlastitih izvora, prihoda, primitaka te rashoda i izdataka. Također, propisano je da će se računovodstveno evidentiranje za 2023. i 2024. obaviti prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., dok će se računovodstveno evidentiranje od siječnja 2025. obavljati na temelju odredbi novog Pravilnika.

2.3. Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom Općine za 2019. utvrđeno je da popis imovine i obveza nije bio cjelovit jer popisom nisu bili obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja, izvještaj o rezultatima popisa nematerijalne i materijalne imovine nije sadržavao podatke o vrijednostima popisane imovine i nije bio naveden podatak jesu li popisom utvrđeni viškovi ili manjkovi, u popisne liste proizvedene dugotrajne imovine bile su upisane količine, a nije bila upisana vrijednost imovine, za dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi nije bilo utvrđeno odgovara li stupanj dovršenosti investicija u tijeku stvarnom stupnju dovršenosti te nije bilo provedeno međusobno usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima.

Obavljen je godišnji popis imovine i obveza za 2022. te su sastavljeni izvještaji o rezultatima obavljenog popisa. Popisom su, između ostalog, obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, utvrđeno je stanje sumnjivih i zastarjelih potraživanja te je utvrđeno da nema viškova ni manjkova dugotrajne nefinancijske imovine. Popisne liste proizvedene dugotrajne imovine sadrže podatke o imovini u naturalnim i novčanim izrazima. Međutim, povjerenstvo za popis za imovinu u pripremi (projekt za šumske putove) nije utvrdilo odgovara li stupanj dovršenosti projekta u tijeku stvarnom stupnju dovršenosti, Izvještaj o rezultatima popisa nematerijalne i materijalne imovine ne sadrži podatke o vrijednostima popisane imovine te Općina nije upućivala izvode otvorenih stavaka koji su potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza kako bi popis potraživanja i obveza bio vjerodostojan.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023.) i odredbi članka 221. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023.), popis imovine i obveza provodi se na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s navedenim Pravilnikom uređeni su obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, iz prosinca 2015.

- 2.4. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Koncem 2021. ukupna potraživanja iznose 4.161.905,00 kn i u cijelosti su dospjela. Ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu od 2.924.498,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.237.407,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 3.871.920,00 kn, ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu od 2.685.411,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.186.509,00 kn. Koncem 2022. dospjela potraživanja iznose 3.800.772,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 1.721.112,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu od 783.176,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i poslovnog prostora u iznosu od 523.835,00 kn te potraživanja za zatezne kamate po ovrhama iz prethodnih godina u iznosu od 363.291,00 kn.

U odnosu na 2019., kada je Općina radi naplate potraživanja za komunalnu naknadu upućivala opomene, a za naknadu za uređenje voda nije poduzimala mjere naplate, u 2022. je, radi naplate navedenih potraživanja, upućivala opomene, donosila rješenja o ovrsi te pravomoćna i ovršna rješenja dostavljala Financijskoj agenciji radi provedbe ovrhe na novčanim sredstvima ovršenika. Osim za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, Općina tijekom 2022. nije poduzimala mjere naplate za druga dospjela potraživanja. Upućivanjem opomena i donošenjem rješenja o ovrsi samo za dio potraživanja, Općina je djelomično postupala prema Proceduri naplate prihoda, obračuna i naplate dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja Općine iz 2019. Prema navedenoj Proceduri, dug je svaka dospjela, a nepodmirena obveza prema Općini, a mjere naplate potraživanja su opomena, mogućnost obročne otplate, naplata putem instrumenata plaćanja i pokretanje ovršnog postupka radi naplate potraživanja. Iako je Općina poduzimala mjere za naplatu dijela potraživanja, potrebno je poduzimati mjere za naplatu svih potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Odredbom članka 51., stavka 1. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), između ostalog, propisano je da su jedinice lokalne samouprave odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun.

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

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje planiranja i izvršenja proračuna.

- 3.1. Naloženo je u programu održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Financijskom revizijom za 2019. utvrđeno je da Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2019. ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, a za pojedine djelatnosti u Programu nisu jasno naznačeni izvori financiranja, odnosno izvori sredstava koje je Općina planirala utrošiti za održavanje komunalne infrastrukture.

Program održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2023. donesen je u prosincu 2022., a Izmjene i dopune navedenog Programa u studenome 2023. Navedeni Program, isto kao i Program održavanja za 2019., sadrži opis poslova održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa. Međutim, i nadalje ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i izvore financiranja. Opseg poslova održavanja odnosi se na količinu i učestalost planiranih radova i drugih aktivnosti na održavanju komunalne infrastrukture izražene odgovarajućim mjernim jedinicama i drugim pokazateljima. Odredbom članka 73., stavka 2. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da se programom održavanja komunalne infrastrukture određuje opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima, i iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

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

4.1. Naloženo je za donacije nefinancijske imovine od subjekata izvan općeg proračuna iskazivati prihode i rashode.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2022.

Općina u 2021. i 2022. nije primila donacije nefinancijske imovine.

– 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 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 jedanaest naloga i jedne preporuke, dok za šest naloga i jednu preporuku, koji se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te javnu nabavu, nije točno izvještavala.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 19 naloga i preporuka:

- provedeno 13 ili 68,4 %, od čega osam naloga i jedna preporuka u roku, a tri naloga i jedna preporuka nakon roka
- djelomično su provedena četiri naloga
- jedan nalog nije proveden
- jedan nalog nije primjenjiv, jer Općina nije imala aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci realnije planirani te nisu utvrđena značajna odstupanja ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na planirane iznose
- dane su točne informacije o održavanju i građenju komunalne infrastrukture jer su programima održavanja i građenja komunalne infrastrukture planirane samo komunalne djelatnosti koje se odnose na održavanje, odnosno građenje komunalne infrastrukture
- rashodi su evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije te su priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, dok su prihodi priznati u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi
- sredstva fiskalnog izravnjanja i većina rashoda evidentirani su na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- usklađeni su podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u obveznim analitičkim podacima u Bilanci i Izvještaju o obvezama i poslovnim knjigama
- više pozornosti pridavano je izradi plana nabave (nabava roba, radova i usluga planirana je u skladu s potrebama Općine i plan nabave sadrži podatke o svim predmetima nabave za koje su provedeni postupci nabave).

Nalozima koji su djelomično provedeni odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna u dijelu sadržaja programa građenja komunalne infrastrukture, računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja u dijelu evidentiranja rashoda za usluge održavanja nerazvrstanih cesta na propisanom računu Računskog plana i obavljanja popisa imovine i obveza te potraživanja u dijelu poduzimanja mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje planiranja i izvršenja proračuna u dijelu sadržaja programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

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 prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji te da će i nadalje postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju.