



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-02/22-01/51
URBROJ: 613-11-22-9
Gospić, 15. studenoga 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Brinje

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 Brinje (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

Provjera je obavljena prema Okviru profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksu profesionalne etike državnih revizora.

Postupci provjere provedbe naloga i preporuka provedeni su od 11. srpnja do 15. studenoga 2022.

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: 041-01/20-02/41, URBROJ: 613-11-20-7, od 20. studenoga 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 14 naloga i jedna 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 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

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 obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je uvidom u dokumentaciju.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i u vrijeme provjere provedbe danih naloga i preporuka (rujan 2022.) je općinski načelnik Zlatko Fumić.

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.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je pri sastavljanju financijskih izvještaja postupiti prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u dijelu koji se odnosi na iskazivanje podataka o vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskih korisnika te rashodima i izdacima koji se iz njih financiraju.	15. veljače 2021.	provedeno
2.		Naloženo je poslovne promjene u vezi sa zaduživanjem evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2021.	provedeno
3.		Naloženo je poslovne promjene u vezi s pozajmljivanjem sredstava evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2021.	djelomično provedeno
4.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja.	15. veljače 2021.	provedeno
5.		Naloženo je međusobno uskladiti podatke o potraživanjima iskazane u Bilanci (obvezni analitički podaci) s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.	15. veljače 2021.	provedeno
6.		Naloženo je rashode i izdatke planirati i evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	15. veljače 2021.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru propisanih računa imovine u pripremi.	15. veljače 2021.	provedeno
8.		Naloženo je obračunavati ispravak vrijednosti nakon stavljanja imovine u uporabu.	15. veljače 2021.	provedeno
9.		Naloženo je sastavljanje potpunih Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	15. veljače 2021.	djelomično provedeno
10.	Rashodi	Naloženo je u vezi s pravima iz rada lokalnih dužnosnika postupati u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Zakona o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.	12. siječnja 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.		Preporučeno je dopuniti Pravilnik o kriterijima utvrđivanja natprosječnih rezultata i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu službenika i namještenika Jedininstvenog upravnog odjela Općine odredbama o vrednovanju kriterija.	12. siječnja 2021.	provedeno
12.		Naloženo je utvrđivanje opsega poslova održavanja odnosno planirane količine radova po mjestima obavljanja za održavanje javnih površina i groblja.	12. siječnja 2021.	provedeno
13.		Naloženo je povjeravanje poslova održavanja groblja u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima.	12. siječnja 2021.	provedeno
14.		Naloženo je pri dodjeli financijskih sredstava udrugama, bez objavljivanja javnog natječaja, poštovati osnovne standarde financiranja, kako je to propisano odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	15. svibnja 2021.	provedeno
15.		Naloženo je programe ili projekte koji se odnose na sportska natjecanja i pripremne turnire sportskih klubova te sportsku rekreaciju građana i druge potrebe u sportu planirati i financirati putem programa javnih potreba u sportu.	12. siječnja 2021.	provedeno

Obrazloženje naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

1. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- 1.1. Naloženo je poslovne promjene u vezi s pozajmljivanjem sredstava evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Za dane kratkoročne pozajmice trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju u svom vlasništvu i neprofitnoj organizaciji (Dobrovoljno vatrogasno društvo) s dospjećem u sljedećoj godini, u poslovnim knjigama za 2020., evidentirani su izdaci za dane zajmove i potraživanja za dane zajmove u iznosu od 664.088,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Međutim, u financijskim izvještajima (Bilanca) za 2020. i 2021. potraživanja za dane zajmove iskazana su u okviru potraživanja za prihode poslovanja, a trebala su biti iskazana na računu potraživanja za dane zajmove. Nadalje, Općina je u poslovnim knjigama za 2021. evidentirala izdatke za dane zajmove i potraživanja za dane zajmove trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju te trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu od 474.794,00 kn koja su u financijskim izvještajima (Bilanca) za 2021. također iskazana u okviru potraživanja za prihode poslovanja.

Odredbama članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da proračuni koji mogu davati dugoročne zajmove i kratkoročne s dospijecem u sljedećoj godini evidentiraju ih zaduživanjem odgovarajućeg računa izdataka za dane zajmove i depozite i odobravanjem računa novčanih sredstava te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun potraživanja za dane zajmove te odobravanjem odgovarajući račun vlastitih izvora.

Općina navodi da su u financijskim izvještajima za 2020. potraživanja za dane zajmove pogreškom evidentirana u okviru potraživanja za prihode poslovanja te da će kod budućeg pozajmljivanja sredstava potraživanja biti iskazana u financijskim izvještajima na računu potraživanja za dane zajmove.

1.2. Naloženo je rashode i izdatke planirati i evidentirati na propisanim računima Računskog plana.

Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Rashodi za tekuće donacije te pozajmice (trgovačkom društvu za javnu vodoopskrbu i odvodnju i neprofitnoj organizaciji) planirani su i evidentirani na propisanim računima Računskog plana. Međutim, rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima za javnu vodoopskrbu i odvodnju te za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima) za 2020. u iznosu od 319.990,00 kn te za 2021. u iznosu od 1.128.183,00 kn u okviru rashoda za tekuće i kapitalne donacije, a trebali su biti iskazani na računu kapitalnih pomoći.

Odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Računskim planom proračuna 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 i primitke kao i rashode i izdatke.

Općina navodi da rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima za 2020. nisu panirani ni evidentirani na propisanim računima Računskog plana te da će kapitalne pomoći trgovačkim društvima u narednom razdoblju planirati i evidentirati u okviru rashoda za kapitalne pomoći.

1.3. Naloženo je sastavljanje potpunih Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2020., između ostalog, naveden je popis sudskih sporova u tijeku te popis danih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. i 2021. znatno više u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 110,6 %, financijski rashodi za 66,6 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 26,6 % te primici od financijske imovine i zaduživanja za 26,3 %.

Nadalje, prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021. znatno više u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 209,1 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 129,1 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 69,5 %, ostali rashodi za 49,9 % te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 21,5 %.

Odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. U ožujku 2022. stupio je na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), kojim je u članku 16. na jednak način propisano sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima.

Općina navodi da Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. nisu potpune jer ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine te da će u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima za 2022. navesti razloge većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

– **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 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, osim za tri naloga koja su djelomično provedena, a odnose se na evidentiranje i iskazivanje poslovnih promjena vezano za pozajmljivanje sredstava u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, planiranje i evidentiranje rashoda i izdataka na propisanim računima Računskog plana te sastavljanje potpunih Bilješki uz financijske izvještaje.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 14 naloga i jedne preporuke:

- provedeno jedanaest naloga i jedna preporuka ili 80,0 %
- djelomično su provedena tri naloga.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- financijski izvještaji Općine sastavljeni su u skladu s propisima jer ne sadrže podatke o vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskog korisnika te rashodima i izdacima koji se iz njih financiraju

- u poslovnim knjigama realnije su evidentirani te u financijskim izvještajima iskazani primici i izdaci, rashodi, dugotrajna imovina i potraživanja (rashodi za tekuće donacije i pozajmice evidentirani su na propisanim računima Računskog plana, evidentiran je ispravak vrijednosti potraživanja, iskazani su točni podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima, u skladu s propisima evidentirane su poslovne promjene u vezi sa zaduživanjima i ulaganjima u nefinancijsku imovinu, a obračun ispravka vrijednosti imovine obavljen je nakon stavljanja imovine u uporabu)
- Bilješke uz financijske izvještaje sadrže popis sudskih sporova u tijeku te popis danih i primljenih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata
- pri ostvarivanju prava iz rada općinskog načelnika postupljeno je u skladu s propisima jer se općinskom načelniku osim plaće ne isplaćuju druga materijalna prava
- doneseni su kriteriji za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načina isplate nagrada za uspješnost na radu službenika i namještenika
- program održavanja komunalne infrastrukture sadrži propisane elemente, a poslovi održavanja groblja povjereni su u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima
- transparentno i u skladu s propisima financirani su programi i projekti udruga jer se pri dodjeli sredstava, bez objavljivanja javnog natječaja, s korisnicima zaključuju ugovori o financiranju, a programi i projekti u sportu financiraju se putem zajednice sportova.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu iskazivanja potraživanja za dane zajmove, rashoda za kapitalne pomoći na propisanim računima Računskog plana te sastavljanja Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da na Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga preporuka danih u financijskoj reviziji nema primjedbi i obvezuje se u daljnjem poslovanju postupiti prema nalogima koji su djelomično provedeni. Obrazlaže da će pri izradi proračuna za 2023. rashode za kapitalne pomoći trgovačkim društvima planirati i evidentirati u poslovnim knjigama u okviru rashoda za kapitalne pomoći. Navodi da će u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. navesti razloge zbog kojih je došlo do eventualnih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Nadalje, u financijskim izvještajima (Bilanci) za 2022. potraživanja za dane zajmove će iskazati na računu potraživanja za dane zajmove.