



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-02/22-01/27
URBROJ: 613-13-22-9
Požega, 14. srpnja 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji

Općina Čaglin

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKE	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKE 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 preporuke danih u financijskoj reviziji Općine Čaglin (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 preporuke provedeni su od 25. travnja do 14. srpnja 2022.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/3, URBROJ: 613-13-20-7, od 2. srpnja 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 osam 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 preporuke.

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

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe danih naloga i preporuke (srpanj 2022.) je općinski načelnik Dalibor Bardač.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKE I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci 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 preporuke.

– Provedba danih naloga i preporuke

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

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuke iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je provođenje obvezne korekcije rezultata poslovanja.	15. veljače 2021.	provedeno
2.		Naloženo je provoditi ispravak vrijednosti potraživanja.	15. veljače 2021.	provedeno
3.		Naloženo je procijeniti i evidentirati vrijednost društvenih domova u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
4.	Rashodi	Preporučeno je Odlukom o komunalnim djelatnostima razgraničiti vrste poslova koje će obavljati trgovačko društvo u vlasništvu Općine od poslova koji će se povjeriti drugim pravnim osobama.	30. rujna 2020.	provedeno
5.		Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2020.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je upisati nerazvrstane ceste u zemljišne knjige kao javno dobro u općoj uporabi i kao neotuđivo vlasništvo jedinice lokalne samouprave.	31. kolovoza 2022.	u postupku provedbe*
7.		Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture i izmjenama programa utvrditi opseg poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po pojedinim djelatnostima.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
8.	Javna nabava	Naloženo je u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn s propisanim podacima.	31. prosinca 2020.	provedeno
9.		Naloženo je provoditi postupke jednostavne nabave za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn.	1. lipnja 2022.	provedeno

*Rok za provedbu nije prošao.

Obrazloženje naloga koji nisu provedeni u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka daje se u nastavku.

1. Nalog proveden nakon roka

Nalog proveden nakon roka odnosi se na područje rashoda.

- 1.1. Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2020.

Općina je u svibnju 2020. donijela Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom su, između ostalog, utvrđene komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje komunalne infrastrukture, uslužne komunalne djelatnosti, komunalne djelatnosti od lokalnoga značenja nužne za svakodnevni život i rad na području Općine te način povjeravanja i uvjeti obavljanja komunalnih djelatnosti i organizacijski oblici obavljanja komunalnih djelatnosti. Prema navedenoj Odluci, komunalne djelatnosti od značaja za Općinu nisu u potpunosti bile utvrđene prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20) jer su kao komunalna djelatnost utvrđene i usluge pomoći potrebitima, koje su socijalne usluge, a ne komunalne i planiraju se u okviru programa socijalnih potreba. U ožujku 2021. donesena je Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom su, između ostalog, izbrisane odredbe o uslugama pomoći potrebitima te su komunalne djelatnosti od značaja za Općinu u Odluci o komunalnim djelatnostima usklađene s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Djelomično provedeni nalog

Djelomično provedeni nalog odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

- 2.1. Naloženo je procijeniti i evidentirati vrijednost društvenih domova u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Prema podacima iz Registra imovine i Evidencije komunalne infrastrukture, na području Općine je 13 društvenih domova koji su na temelju Sporazuma o preuzimanju nekretnina bivše Općine Požega pripali Općini, a koriste se za potrebe mjesnih odbora i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Na temelju procjena ovlaštenog procjenitelja, u poslovnim knjigama za 2021. evidentirana je vrijednost tri društvena doma u ukupnom iznosu od 467.723,00 kn, a u poslovnim knjigama za 2022. vrijednost jednog društvenog doma u iznosu od 447.037,00 kn. Za izradu procjembenih elaborata tržišne vrijednosti za šest društvenih domova Općina je u travnju 2022. pribavila ponudu ovlaštenog procjenitelja i izrada elaborata je u tijeku.

Prema odredbama članaka 4. i 18. 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 obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ministarstvo financija donijelo je Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Spomenutom Uputom propisani su načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Općina navodi da je tijekom 2021. i 2022. obavljena procjena društvenih domova prema financijskim mogućnostima Općine te se planira izrada procjembenih elaborata za preostale društvene domove.

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

3. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje rashoda.

3.1. Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture i izmjenama programa utvrditi opseg poslova održavanja u okviru utvrđenih poslova po pojedinim djelatnostima u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je, istodobno s donošenjem proračuna i izmjena proračuna, donijela programe održavanja komunalne infrastrukture i izmjene programa za 2020., 2021. i 2022. te ih objavila u službenom glasilu. Programi održavanja komunalne infrastrukture sadrže iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, po djelatnostima te izvor financiranja, ali ne i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova. Odredbom članka 73. 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 iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

Općina navodi da će, prvim izmjenama i dopunama Proračuna za 2022. i Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2022., Programom održavanja komunalne infrastrukture obuhvatiti sve komunalne djelatnosti s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima i iskazom financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa s naznakom izvora financiranja, kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

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

– Izvještavanje o provedbi naloga i preporuke

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 preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe. Za jedan nalog nije protekao rok za izvještavanje.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuke utvrđeno je da je Općina točno izvještavala o provedbi naloga i preporuke, osim za naloge koji se odnose na usklađenje Odluke o komunalnim djelatnostima sa Zakonom o komunalnim djelatnostima i na utvrđivanje opsega poslova u Programu održavanja komunalne infrastrukture.

IV. ZAKLJUČAK

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

- provedeno pet naloga i jedna preporuka ili 66,7 %, od čega četiri naloga i jedna preporuka u roku, a jedan nalog nakon roka
- djelomično je proveden jedan nalog
- za jedan nalog nije prošao rok za provedbu
- jedan nalog nije proveden.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- realnije su iskazana potraživanja u poslovnim knjigama (evidentiran je ispravak vrijednosti potraživanja) i obavljena je korekcija rezultata poslovanja, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- u poslovnim knjigama evidentirana je vrijednost dijela društvenih domova te su započete aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti ostalih društvenih domova
- usklađena je Odluka o komunalnim djelatnostima sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu
- planom nabave realnije su planirane nabave roba, radova i usluga
- postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Djelomično provedeni nalog odnosi se na računovodstveno poslovanje u dijelu evidentiranja dugotrajne imovine u poslovnim knjigama. Nalog koji nije proveden odnosi se na rashode u dijelu sadržaja programa održavanja komunalne infrastrukture.

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

V. OČITOVANJE

Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji za 2019.