



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-02/22-01/33
URBROJ: 613-04-22-6
Krapina, 14. srpnja 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Desinić

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	4
V.	OČITOVANJE	5

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 Desinić (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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 10. svibnja do 14. srpnja 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 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/73, URBROJ: 613-04-20-7, od 12. veljače 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2018. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je šest 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 2018. 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 2018. 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 2018. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2022.) je općinski načelnik Zvonko Škreblin.

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 2018. 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 2018. 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	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	30. lipnja 2020.	provedeno
2.		Naloženo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa, evidentirati dane i primljene zadužnice i bankovne garancije.	15. veljače 2021.	provedeno
3.		Naloženo je poslovne događaje evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana proračuna.	30. lipnja 2020.	provedeno
4.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
5.	Rashodi i izdaci	Preporučeno je, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je donijeti nove unutarnje akte u skladu s novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, a programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
7.	Javna nabava	Naloženo je provođenje javne nabave radova u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	31. prosinca 2021.	provedeno

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

1. Preporuka provedena nakon roka

Preporuka provedena nakon roka odnosi se na područje rashoda i izdataka.

- 1.1. Preporučeno je, radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture navesti opseg obavljenog posla.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Izvešće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020., iz veljače 2021., sadrži vrstu poslova održavanja komunalne infrastrukture, utrošena sredstva za svaku pojedinu vrstu posla i izvore financiranja, a ne sadrži opseg obavljenog posla na održavanju komunalne infrastrukture.

Izvešće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., iz veljače 2022., sadrži opseg poslova održavanja s procjenom troškova po pojedinim djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa, s naznakom izvora financiranja. Navedeno izvješće sadrži sve elemente za kontrolu izvršenja programa održavanja komunalne infrastrukture.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje potraživanja te rashoda i izdataka.

- 2.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Prema dokumentaciji Općine, dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 192.563,00 kn, koncem 2020. iznose 123.538,00 kn, a koncem 2021. iznose 84.898,00 kn. U odnosu na 2018., dospjela potraživanja se smanjuju te su koncem 2019. manja za 71.526,00 kn ili 27,1 %, koncem 2020. za 140.551,00 kn ili 53,2 %, a koncem 2021. za 179.191,00 kn ili 67,9 %.

U odnosu na 2018. kada su opomene slane povremeno, u 2021. svaki račun za usluge i naknade korisnicima sadrži i podatke o stanju dospjelih nepodmirenih obveza odnosno opomenu pred ovrhu. Iako je slanjem opomena naplaćen dio potraživanja, potrebno je poduzimati i druge mjere za naplatu. Općina navodi da je u 2020. i 2021. zbog epidemije i potresa obustavljena prisilna naplata dospjelih nepodmirenih potraživanja radi smanjenja i ublažavanja negativnih posljedica uzrokovanih epidemijom COVID-19 te ublažavanja posljedica katastrofe uzrokovane potresom. Također, Općina navodi da je u pripremi poduzimanje mjere prisilne naplate dospjelih nepodmirenih potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornost za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 2.2. Naloženo je donijeti nove unutarnje akte u skladu s novim Zakonom o komunalnom gospodarstvu, obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu sa zakonskim odredbama, a programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg poslova održavanja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U ožujku 2021. donesena je Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom je uređeno obavljanje komunalnih djelatnosti na području Općine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Komunalne djelatnosti obavljaju vlastiti pogon, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o obavljanju komunalnih djelatnosti.

Sve komunalne djelatnosti povjerene su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine.

Izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021., iz studenoga 2021., i Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., iz prosinca 2021., sadrže opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarenje programa te izvore financiranja, a ne sadrže podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostalog, utvrđuje i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

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

– 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 nalog koji se odnosi na program održavanja komunalne infrastrukture.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da su od šest naloga i jedne preporuke:

- provedena četiri naloga i jedna preporuka ili 71,4 %, od čega nalozi u roku, a preporuka nakon roka
- djelomično su provedena dva naloga.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama evidentirana su nedospjela potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, dane i primljene zadužnice i bankovne garancije u okviru izvanbilančnih zapisa, a rashodi i izdaci na propisanim računima računskog plana, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine usklađena je, a komunalne djelatnosti ustupljene su u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu
- radi kontrole izvršenja programa, u izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture naveden je opseg obavljenog posla

- javna nabava radova provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje potraživanja te rashoda i izdataka u dijelu koji se odnosi na program održavanja komunalne infrastrukture koji ne sadrži opseg poslova 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 preporuka danih u financijskoj reviziji za 2018.