



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-02/22-01/82  
URBROJ: 613-22-22-10  
Čakovec, 19. prosinca 2022.

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

**Općina Domašinec**

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |  |   |
|------|--|---|
| I.   | UVOD   | 1 |
| II.  | CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH<br>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 Domašinec (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 18. listopada do 19. prosinca 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: 041-01/20-02/15, URBROJ: 613-22-20-7, od 15. lipnja 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je osam 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 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 obavljene razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (studenj 2022.) je općinski načelnik Mario Tomašek, dipl. ing. prom.

### 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                     | Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima za komunalnu naknadu u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi.  | 21. srpnja 2020.                            | provedeno            |
| 2.         |  | Naloženo je provesti obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine primjenom stopa propisanih Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.                                   | 31. prosinca 2020.                          | provedeno            |
| 3.         |  | Preporučeno je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga.   | 31. prosinca 2020.                          | nije primjenjivo     |
| 4.         | Prihodi  | Naloženo je donositi rješenja o komunalnom doprinosu u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu kako bi se prihodi od komunalnog doprinosa mogli naplaćivati potpuno i pravodobno. | 30. rujna 2020.                             | provedeno            |
| 5.         |  | Naloženo je, osim opomena, poduzimati i druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.   | 31. prosinca 2020.                          | provedeno nakon roka |
| 6.         | Rashodi  | Naloženo je za komunalnu djelatnost održavanja javnih zelenih površina zaključiti ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti.   | 21. srpnja 2020.                            | provedeno            |
| 7.         | Davanje jamstva i financiranje projekta udruge | Preporučeno je s udrugom, kojoj je dano pravo građenja na općinskom zemljištu, urediti pitanje vlasništva i način korištenja izgrađenog objekta nakon prestanka prava građenja.               | 31. prosinca 2020.                          | provedeno nakon roka |
| 8.         |  | Naloženo je pri davanju jamstva pridržavati se odredaba Zakona o proračunu.   | 30. prosinca 2020.                          | nije primjenjivo     |
| 9.         | Javna nabava                                   | Naloženo je planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.   | 21. srpnja 2020.                            | provedeno            |
| 10.        |  | Naloženo je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma najmanje jedanput u šest mjeseci.   | 21. srpnja 2020.                            | provedeno nakon roka |

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

## 1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

Nalozi i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područje prihoda, davanja jamstva i financiranja projekta udruge te javne nabave.

### 1.1. Naloženo je, osim opomena, poduzimati i druge mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Dospjela potraživanja koncem 2020. iznose 686.291,00 kn, a koncem 2021. 781.260,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 94.969,00 kn ili 13,8 %. Tijekom 2020. dužnicima su upućene opomene te je Općina poduzela aktivnosti za nabavu računalnog programa za obračun kamata po dospjelim potraživanjima i praćenje ovrha, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. U 2021. upućeno je 349 opomena po kojima je do konca 2021. naplaćeno 240.379,00 kn, a 115.136,00 kn u 2022. (za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobne naknade, zakup poslovnog prostora i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske). Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos, Općina je u 2022. provela 13 ovršnih postupaka kojima je naplaćeno 75.115,00 kn. Osim toga, Općina je u 2022. prijavila u stečajnu masu potraživanja u iznosu od 119.568,00 kn te su zaključena dva ugovora o obročnoj otplati dugovanja u iznosu od 11.697,00 kn (za komunalnu naknadu i komunalni doprinos). U vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (studeni 2022.) u tijeku je priprema ovršnih postupaka za grobne naknade te naknade za zakup poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske. Prema navedenom, Općina od 2021. poduzima mjere i aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

### 1.2. Preporučeno je s udrugom, kojoj je dano pravo građenja na općinskom zemljištu, urediti pitanje vlasništva i način korištenja izgrađenog objekta nakon prestanka prava građenja.

Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u siječnju 2021. sa sportskom udrugom, kojoj je 2017. dano pravo građenja (za građenje i opremanje sportske dvorane) na općinskom zemljištu na rok od jedanaest godina, zaključila Ugovor o uređenju imovinskopravnih odnosa za izgrađeni sportski objekt. Ugovoreno je, između ostalog, da će po isteku prava građenja u veljači 2029. Općina prenijeti sportski objekt u svoje vlasništvo i poslovne knjige, a do tog vremena udruge je vlasnik i korisnik sportskog objekta. Osim toga, udruge koje djeluju na području Općine imaju pravo korištenja objekta bez naknade, prema dinamici korištenja, koja se utvrđuje početkom svake kalendarske godine. Nadalje, navedenim Ugovorom utvrđeno je da je zbog kašnjenja isplate sredstava potpore Agencije u travnju 2020. zaključen s udrugom i vjerovnikom (izvoditeljem radova) ugovor te u srpnju 2020. dodatak navedenom ugovoru, prema kojima je Općina u 2020. dala zajam udruzi za plaćanje izvoditelja radova izgradnje sportskog objekta u iznosu od 5.145.665,00 kn.

Ugovoreno je da će udruge Općini vratiti sredstva u iznosu od 4.842.832,00 kn u roku od deset dana od primitka sredstava potpore Agencije, a 302.833,00 kn u roku od pet godina, u jednakim godišnjim anuitetima bez obračuna kamata. Udruge je u 2021. vratila Općini dio zajma u iznosu od 4.602.293,00 kn, po uplati sredstava potpore od Agencije te koncem 2021. potraživanja po danom zajmu iznose 543.372,00 kn.

Prema očitovanju Općine i Bilješkama uz financijske izvještaje za 2021., rad udruge otežan je zbog pandemije koronavirusa COVID-19 te se traži drugo rješenje povrata preostalog dijela sredstava u proračun Općine.

- 1.3. Naloženo je ažurirati registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma najmanje jedanput u šest mjeseci.  
Rok za provedbu naloga bio je 21. srpnja 2020.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni su podaci o predmetima nabave u ukupnom iznosu od 2.780.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnose se na jedan okvirni sporazum, jedanaest ugovora i tri narudžbenice iz 2020. te pet ugovora i sedam narudžbenica iz 2021.

Prema podacima iz navedenog Registra, do srpnja 2020. uneseni podaci o zaključenim ugovorima nisu bili potpuni, jer nisu sadržavali podatke o datumu izvršenja, ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost i obrazloženja. Osim toga, za pojedine predmete nabave (plin, električnu energiju, uslugu održavanja javnih zelenih površina, nabavu videonadzora i radove za rasvjetu parka) nisu bili uneseni podaci u Registar. Općina je u vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (studenj 2022.) ažurirala Registar sa svim propisanim podacima i predmetima nabave.

2. Nalog i preporuka koji nisu primjenjivi

Nalog i preporuka koji nisu primjenjivi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja te davanja jamstva i financiranja projekta udruge.

- 2.1. Preporučeno je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina javnom isporučitelju vodnih usluga.  
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2020.

Općina je prijašnjih godina prenijela vodne građevine u vlasništvo javnog isporučitelja vodnih usluga (trgovačko društvo u suvlasništvu općina i gradova u Međimurskoj županiji, u kojem Općina ima 1,21 % udjela), u skladu s propisima.

Međutim, prijenosom imovine nisu obuhvaćeni vodovodi u jednom naselju i poduzetničkoj zoni, evidentirani u poslovnim knjigama Općine u ukupnoj vrijednosti od 524.412,00 kn.

Općina je u prosincu 2020. uputila zahtjev javnom isporučitelju vodnih usluga za prijenos navedenih vodovodnih građevina. Prema odgovoru javnog isporučitelja iz prosinca 2020., za izgrađene komunalne vodne građevine vlastitim sredstvima Općina je trebala dostaviti projektnu dokumentaciju, građevinsku i uporabnu dozvolu, geodetski snimak izvedenog stanja, ateste, zapisnike, građevinski dnevnik i drugo te podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti investicija, što nije učinjeno.

Prema odredbama članka 89. Zakona o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), koji je stupio na snagu u srpnju 2019., jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbi članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama, dužne su ih prenijeti u vlasništvo društva preuzimatelja u roku od 90 dana od stupanja na snagu uredbe o uslužnim područjima, koju treba donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Koncem 2021. donesena je Uredba o uslužnim područjima (Narodne novine 147/21). Međutim, Ustavni sud donio je u ožujku 2022. Rješenje U-II-627/2022 (Narodne novine 40/22), kojim je pokrenuo postupak za ocjenu suglasnosti navedene Uredbe o uslužnim područjima s Ustavom i zakonom te je, do donošenja konačne odluke, obustavio izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima.

- 2.2. Naloženo je pri davanju jamstva pridržavati se odredaba Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 30. prosinca 2020.

Udruzi u sportu dana je u 2019. suglasnost za kratkoročno zaduživanje i jamstvo za povrat sredstava po kreditu kojim se udruga zadužila kod poslovne banke u iznosu od 2.000.000,00 kn za financiranje dogradnje svlačionice i sportske dvorane. Davanje jamstva udruzi nije bilo u skladu sa Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), prema kojem jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može dati jamstvo samo pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza te pravne osobe i ustanove. U financijskim izvještajima Općine za 2019. navedeno jamstvo bilo je evidentirano u okviru izvanbilančnih zapisa. Tijekom 2020. udruga je vratila kredit za koje je jamstvo dano, a Općina je u poslovnim knjigama za 2022. u okviru izvanbilančnih zapisa provela isknjiženje danog jamstva.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i očitovanju Općine, tijekom 2020. i 2021. Općina nije davala jamstva drugim pravnim osobama za zaduživanje kod poslovnih banaka.

#### **– 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 naloga i preporuka.

## **IV. ZAKLJUČAK**

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

- provedeno sedam naloga i jedna preporuka ili 80,0 %, od čega pet naloga u roku, a dva naloga i jedna preporuka nakon roka
- jedan nalog i jedna preporuka nisu primjenjivi, jer Općina nije imala aktivnosti za koje je financijskom revizijom dan nalog, a u dijelu koji se odnosi na danu preporuku, Rješenjem Ustavnog suda obustavljeno je izvršenje svih općih i pojedinačnih akata i radnji koje se poduzimaju na temelju Uredbe o uslužnim područjima.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- podaci o potraživanjima za komunalnu naknadu u analitičkoj evidenciji usklađeni su s podacima u glavnoj knjizi, a obračun ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine proveden je primjenom propisanih stopa
- za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od komunalnog doprinosa izdana su rješenja u skladu s općinskom odlukom, a za naplatu potraživanja su, osim opomena, poduzimane i druge mjere naplate u skladu s donesenom procedurom i propisima za naplatu općinskih prihoda
- za komunalnu djelatnost održavanja javnih zelenih površina proveden je postupak jednostavne nabave te je zaključen ugovor o povjeravanju obavljanja komunalne djelatnosti
- sa sportskom udrugom, kojoj je za gradnju sportske dvorane dano pravo građenja na općinskom zemljištu, zaključen je ugovor o uređenju imovinskopravnih odnosa nakon prestanka prava građenja te načinu korištenja objekta za javnu i društvenu namjenu
- više pozornosti pridavano je izradi plana nabave, jer su planom nabave obuhvaćeni predmeti nabave u vrijednosti većoj od 20.000,00 kn, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vodi se s propisanim podacima i ažurira se najmanje svakih šest mjeseci.

## V. OČITOVANJE

*Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019. U Očitovanju navodi da se slaže sa svim činjenicama koje su opisane u Izvješću.*