



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-02/22-01/36
URBROJ: 613-11-22-9
Gospić, 30. studenoga 2022.

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

Općina Donji Lapac

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	11
V.	OČITOVANJE	12

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 Donji Lapac (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 16. svibnja do 30. 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: 041-01/20-02/2, URBROJ: 613-11-20-7, od 1. srpnja 2020. Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i poslovanje Općine za 2019. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 23 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 u vrijeme provjere provedbe danih naloga i preporuka (listopad 2022.) je općinski načelnik Ilija Obradović, dipl. ing. agr.

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	5
1.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima poslovne događaje u vezi s projektima sufinanciranim iz EU sredstava evidentirati i iskazati u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	15. veljače 2021.	provedeno
2.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati potraživanja za više uplaćena sredstva za nabavu spremnika.	15. veljače 2021.	provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dugotrajnu imovinu (zemljište površine 775 550 m ²).	15. veljače 2021.	provedeno nakon roka
4.		Naloženo je u glavnoj knjizi evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa te iz evidencije brisati garanciju kojoj je istekao rok na koji je dana.	15. veljače 2021.	provedeno nakon roka
5.		Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje na način da sadrže točne podatke o izvanbilančnim zapisima.	15. veljače 2021.	provedeno nakon roka
6.		Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine.	15. veljače 2021.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine primjenom propisanih stopa.	15. veljače 2021.	djelomično provedeno
8.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost prava građenja i obveze za naknadu za pravo građenja.	15. veljače 2021.	djelomično provedeno
9.		Naloženo je rashode i potraživanja u glavnoj knjizi evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	15. veljače 2021.	djelomično provedeno
10.		Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.	15. veljače 2021.	nije provedeno
11.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o rezultatu poslovanja.	15. veljače 2021.	nije provedeno
12.		Naloženo je u državni proračun uplatiti neplaćene naknade za osnivanje prava građenja za poslovni objekt u državnom vlasništvu.	15. veljače 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
13.		Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja.	15. veljače 2021.	nije provedeno
14.		Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	15. veljače 2021.	nije primjenjivo
15.		Naloženo je materijalna prava općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika koja proizlaze iz profesionalnog obnašanja dužnosti utvrditi i urediti u skladu sa Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi i Uputom Ministarstva uprave.	31. prosinca 2020.	provedeno
16.		Naloženo je u evidenciji korištenja službenog vozila iskazati točne i potpune podatke o stanju brojila vozila.	31. prosinca 2020.	provedeno
17.		Naloženo je isplaćivati naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
18.		Preporučeno je urediti način uporabe i prava u vezi s korištenjem službenih vozila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
19.	Rashodi	Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
20.		Naloženo je provesti odabir ponuditelja za održavanje javne rasvjete.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
21.		Naloženo je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju planirana sredstva za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
22.		Preporučeno je urediti odnose o povjerenju poslova komunalnih djelatnosti koje se mogu povjeriti trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.	15. veljače 2021.	nije provedeno
23.		Naloženo je kod dugoročnog zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	31. prosinca 2020.	nije primjenjivo
24.	Javna nabava	Naloženo je nabavu roba procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn obavljati u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi.	31. prosinca 2020.	provedeno
25.		Naloženo je objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Općine u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi.	31. prosinca 2020.	nije primjenjivo

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

1. Nalozi i preporuka provedeni nakon roka

Nalozi i preporuka provedeni nakon roka odnose se na područja računovodstvenog poslovanja i rashoda.

- 1.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati dugotrajnu imovinu (zemljište površine 775 550 m²).
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Zemljište površine 775 550 m² Općina je evidentirala u glavnoj knjizi za 2022. u vrijednosti od 775.550,00 kn.

- 1.2. Naloženo je u glavnoj knjizi evidentirati primljene instrumente osiguranja plaćanja i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa te brisati garanciju kojoj je istekao rok na koji je dana.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

U financijskim izvještajima za 2020. i 2021. evidentirano je stanje izvanbilančnih zapisa u iznosu od 354.440,00 kn i istovjetno je stanju izvanbilančnih zapisa za 2019. odnosno nije usklađeno sa stvarnim stanjem izvanbilančnih zapisa. U poslovnim knjigama za 2022. (do rujna 2022.) evidentirani su primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (garancija i dodatak garanciji iz lipnja 2021.) u iznosu od 201.506,00 kn, brisana je dana suglasnost za zaduživanje trgovačkom društvu u vlasništvu Općine u iznosu od 200.000,00 kn i primljene bankarske garancije u iznosu od 154.440,00 kn jer im je istekao rok na koji su dane te je evidentirana tuđa imovina dobivena na korištenje (hotel u vlasništvu države) u vrijednosti od 264.915,00 kn. Na navedeni način, u glavnoj knjizi su podaci u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20).

- 1.3. Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje na način da sadrže točne podatke o izvanbilančnim zapisima.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. i 2021. ne sadrže popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično). Bilješke uz polugodišnje financijske izvještaje za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2022. sadrže, između ostalog, i pregled ugovornih odnosa (garancija i dodatak garanciji iz lipnja 2021.), u skladu s odredbama 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).

- 1.4. Naloženo je isplaćivati naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u srpnju 2020. donijela novu Odluku o određivanju troškova prijevoza na posao i s posla, prema kojoj se naknade obračunavaju prema cijeni pojedinačne karte prijevoznika umanjenoj za 40,0 %. Naknade za troškove mjesnog prijevoza nisu isplaćivane, a naknade za međumjesni prijevoz isplaćivane su na temelju pribavljenih cjenika putnih karata prijevoznika. Zbog pogrešnog obračuna naknade (umjesto umanjivanja naknade za 40,0 %, mjesečna naknada je svakom zaposleniku umanjivana za iznos od 400,00 kn), zaposlenicima je do kolovoza 2022. isplaćivana netočno izračunana naknada. Tako je za listopad 2020. za 22 radna dana trebala biti obračunana naknada u iznosu od 607,00 kn, a obračunana je i isplaćena naknada u iznosu od 612,00 kn, dok je za studeni 2020. za 20 radnih dana, umjesto naknada u iznosu od 552,00 kn, obračunana i isplaćena u iznosu od 520,00 kn.

Općina je nakon rujna 2022. ispravno obračunavala naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22 i 112/22) i donesenom Odlukom, prema cijeni pojedinačne karte prijevoznika umanjenoj za 40,0 %.

- 1.5. Preporučeno je urediti način uporabe i prava u vezi s korištenjem službenih vozila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U veljači 2022. doneseni su Pravilnik o načinu korištenja službenih automobila i Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona, a u lipnju 2022. Pravilnik o korištenju sredstava za reprezentaciju.

- 1.6. Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine donesena je u ožujku 2021., u srpnju 2021. donesena je nova Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine te u travnju 2022. izmjene i dopune Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine. Odlukom su utvrđene komunalne djelatnosti kojima se osigurava održavanje i/ili građenje komunalne infrastrukture, uslužne komunalne djelatnosti i komunalne djelatnosti od lokalnog značenja za Općinu te način i uvjeti povjeravanja navedenih komunalnih djelatnosti. Djelatnosti opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda te prikupljanje i odlaganje komunalnog otpada više nisu utvrđene kao komunalne djelatnosti. Navedena Odluka o komunalnim djelatnostima na području Općine usklađena je sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 i 32/20).

- 1.7. Naloženo je provesti odabir ponuditelja za održavanje javne rasvjete.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina za 2020. i do studenoga 2021. nije provela odabir ponuditelja za obavljanje djelatnosti održavanja javne rasvjete. Rashodi za održavanje javne rasvjete za 2020. ostvareni su u iznosu od 23.406,00 kn, a za 2021. u iznosu od 21.147,00 kn. Općina je do zaključivanja ugovora o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova nabavljala materijal za održavanje javne rasvjete, a poslove održavanja javne rasvjete obavljali su distributer električne energije (bez naknade) i fizička osoba na temelju ispostavljene narudžbenice.

Općina je u 2021. provela postupak prikupljanja ponuda za odabir ponuditelja za održavanje javne rasvjete, prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi te je u studenome 2021. zaključen ugovor o povjeravanju obavljanja komunalnih poslova održavanja javne rasvjete u iznosu od 68.445,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) na rok od jedne godine.

2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i rashoda.

- 2.1. Naloženo je ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Prema podacima iz Bilance vrijednost nefinancijske imovine koncem 2020. iznosi 11.814.683,00 kn, a koncem 2021. iznosi 14.320.169,00 kn. U vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2022.) Općina je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i započela s evidentiranjem dugotrajne imovine. Vrijednost imovine evidentirane u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji do rujna 2022. iznosi 1.344.742,00 kn.

- 2.2. Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine primjenom propisanih stopa.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

U 2020. i 2021. nije obavljen ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. U vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (rujan 2022.) Općina je ustrojila analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine te započela s evidentiranjem dugotrajne imovine i obavljanjem ispravka vrijednosti imovine.

- 2.3. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati vrijednost prava građenja i obveze za naknadu za pravo građenja.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. i 2021. nije evidentirana odnosno iskazana vrijednost prava građenja na zemljištu s objektom u vlasništvu Republike Hrvatske, kao ni obveze za naknadu za pravo građenja. Ugovorom o osnivanju prava građenja zaključenim 2008. s Republikom Hrvatskom (Povjerenstvo za imovinu Vlade Republike Hrvatske) osnovano je pravo građenja za poslovni objekt (hotel koji je nepokretno kulturno dobro i nije u funkciji) u visini tržišne cijene nekretnine (prema procjeni Porezne uprave) u vrijednosti od 264.915,00 kn. Svrha osnivanja prava građenja je gospodarski oporavak i razvoj Općine. Nositelj prava je Općina, a pravo građenja dano je na rok od 30 godina uz godišnju naknadu u iznosu od 8.831,00 kn, uz kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke. Istekom prava, Općina ima prvenstvo pri ponovnom osnivanju prava, odnosno u slučaju prodaje ima pravo prvokupa.

U glavnoj knjizi za 2022. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je vrijednost prava građenja u iznosu od 264.915,00 kn. Međutim, obveze za naknadu za pravo građenja nisu utvrđene ni evidentirane u glavnoj knjizi.

- 2.4. Naloženo je rashode i potraživanja u glavnoj knjizi evidentirati na propisanim računima Računskog plana.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, subvencije, intelektualne i osobne usluge te potraživanja za dane zajmove u glavnoj knjizi za 2020. i 2021. nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U vrijeme obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka, u poslovnim knjigama za 2022. (do rujna 2022.) potraživanja za dane zajmove u iznosu od 200.000,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 37.425,00 kn te nabava nefinancijske imovine u iznosu od 11.973,00 kn evidentirani su na propisanim računima Računskog plana.

Međutim, rashodi za subvencije u iznosu od 60.000,00 kn netočno su evidentirani u okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima.

- 2.5. Naloženo je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti izmjene i dopune programa održavanja i programa građenja komunalne infrastrukture ako se izmjenama i dopunama proračuna mijenjaju planirana sredstva za održavanje i gradnju komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je za 2020. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture i Program građenja komunalne infrastrukture. S obzirom na to da su u prosincu 2020. donesene izmjene i dopune proračuna za 2020., donesene su i izmjene i dopune Programa održavanja komunalne infrastrukture, kojima su planirani poslovi održavanja komunalne infrastrukture u iznosu od 1.421.334,00 kn i Programa građenja komunalne infrastrukture, kojima je planirana izgradnja komunalne infrastrukture u iznosu od 1.637.187,00 kn. Izmjene i dopune navedenih programa usklađene su s izmjenama i dopunama proračuna, osim u dijelu koji se odnosi na održavanje nerazvrstanih cesta za koje je izmjenama i dopunama proračuna planirano 514.820,00 kn, a izmjenama i dopunama Programa održavanja komunalne infrastrukture 675.339,00 kn. S obzirom na to da izmjene i dopune Programa održavanja nisu u potpunosti usklađene s izmjenama i dopunama proračuna, Općinsko vijeće nije utvrdilo izvore financiranja za održavanje nerazvrstanih cesta za koje izmjenama proračuna nisu planirana dostatna sredstva.

Nadalje, izmjenama i dopunama proračuna za izgradnju mrtvačnice planirano je 549.970,00 kn, a izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture 640.588,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna za izradu projektno-tehničke dokumentacije za rekonstrukciju jedne ceste planirano je 40.000,00 kn, a izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture 75.000,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna Općinsko vijeće planiralo je izradu projektno-tehničke dokumentacije za rekonstrukciju druge ceste u iznosu od 60.000,00 kn, a izrada navedene projektno-tehničke dokumentacije izmjenama i dopunama Programa građenja komunalne infrastrukture nije planirana. S obzirom na to da izmjene i dopune Programa građenja nisu u potpunosti usklađene s izmjenama i dopunama proračuna, Općinsko vijeće nije utvrdilo izvore financiranja za građevine komunalne infrastrukture za koje izmjenama proračuna nisu planirana dostatna sredstva, odnosno Programom građenja nije utvrdilo izradu projektno-tehničke dokumentacije za građevinu komunalne infrastrukture koja je planirana proračunom.

Općina navodi da su neusklađenosti proračuna s Programom održavanja komunalne infrastrukture i Programom građenja komunalne infrastrukture nastale zbog propusta Općine.

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

3. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i rashoda.

- 3.1. Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine i obveza te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Popis imovine i obveza za 2020. nije obavljen te Općina nije utvrdila jesu li podaci evidentirani u poslovnim knjigama istovjetni stvarnom stanju imovine i obveza. Popis imovine i obveza za 2021. je obavljen, ali nije cjelovit. Općinski načelnik imenovao je povjerenstvo koje je sastavilo zapisnik o popisu imovine za 2021. Popisana su novčana sredstva i potraživanja po vjerovnicima i iznosima. Nefinancijska imovina i obveze popisane su u ukupnom iznosu, a ne pojedinačno. Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da nije obavljen cjeloviti popis imovine i obveza, osnovna svrha popisa nije ostvarena. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obveznici su primjene navedene Upute.

- 3.2. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o rezultatu poslovanja.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2019. iznosio je 714.878,00 kn, a prenesen je višak prihoda i primitaka za 2020. u iznosu od 314.345,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2020. iznosio je 1.115.411,00 kn, a prenesen je višak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 1.101.412,00 kn. Zbog netočno iskazanog rezultata poslovanja, financijski izvještaji ne daju točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja. Općina nema dokumentaciju iz koje bi bila vidljiva opravdanost navedenih odstupanja.

- 3.3. Naloženo je u državni proračun uplatiti neplaćene naknade za osnivanje prava građenja za poslovni objekt u državnom vlasništvu.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Ugovorom o osnivanju prava građenja zaključenim 2008. s Republikom Hrvatskom za poslovni objekt dano je pravo građenja na rok od 30 godina uz godišnju naknadu u iznosu od 8.831,00 kn, uz kamatu u visini eskontne stope Hrvatske narodne banke. Općina nije u glavnoj knjizi evidentirala ni u financijskim izvještajima iskazala obveze za naknadu za pravo građenja ni uplatila neplaćene naknade za osnivanje prava građenja u državni proračun.

- 3.4. Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja.
Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da Općina ima potraživanja starija od godinu dana za koja je propisana obveza ispravka vrijednosti. Prema podacima iz Bilance ukupna potraživanja za 2020. iznose 4.177.575,00 kn, a za 2021. iznose 4.312.729,00 kn i sva su dospjela. Općina nije koncem 2020. i 2021. obavila ispravak vrijednosti potraživanja.

Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Potraživanja čija je vrijednost u cijelosti ispravljena zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

- 3.5. Preporučeno je urediti odnose o povjeravanju poslova komunalnih djelatnosti koje se mogu povjeriti trgovačkom društvu u vlasništvu Općine.
Rok za provedbu preporuke bio je 15. veljače 2021.

Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz listopada 2014. i Odlukom o povjeravanju komunalnih djelatnosti iz siječnja 2015., komunalne djelatnosti održavanja nerazvrstanih cesta, javnih površina, groblja i tržnice na malo povjerene su komunalnom društvu u vlasništvu Općine. Prema Izvještaju o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020. i 2021. navedeni poslovi održavanja komunalne infrastrukture ostvareni su za 2020. u iznosu od 1.506.480,00 kn, a za 2021. u iznosu od 852.623,00 kn. Međutim, ugovor o obavljanju komunalnih poslova za potrebe Općine s komunalnim društvom i nadalje nije zaključen, što nije u skladu s Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine, prema kojoj se trgovačkim društvima u vlasništvu Općine može povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti za koje su osnovana, na temelju pisanog ugovora.

Također, prema Odluci o komunalnim djelatnostima na području Općine iz srpnja 2021. komunalno društvo u vlasništvu Općine obavlja komunalne djelatnosti održavanja javnih površina na kojima nije dopušten promet motornim vozilima, održavanja građevina javne odvodnje oborinskih voda, održavanja javnih zelenih površina, održavanja građevina, uređaja i predmeta javne namjene, održavanja groblja, održavanja čistoće javnih površina, usluge ukopa pokojnika, sanacije divljih odlagališta te ostale radove i usluge prema potrebama Općine. Prema Odluci, navedene komunalne djelatnosti komunalno društvo će obavljati u skladu s posebno zaključenim ugovorima, odnosno ispostavljenim radnim nalogima. Ugovor o obavljanju komunalnih poslova za potrebe Općine nije zaključen, što nije u skladu s člankom 6. Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine, prema kojem navedene komunalne djelatnosti obavlja komunalno društvo u vlasništvu Općine na temelju ugovora koji zaključuje općinski načelnik prema godišnjem Programu održavanja komunalne infrastrukture Općine kojim se utvrđuje opseg obavljanja komunalnih poslova.

Općina navodi da ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti nije zaključen, komunalno društvo obavlja poslove na temelju Odluke o komunalnim djelatnostima na području Općine te da će se nakon donošenja izmjena i dopuna proračuna za 2022., s komunalnim društvom u vlasništvu Općine zaključiti ugovor o obavljanju komunalnih djelatnosti.

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

4. Nalozi koja nisu primjenjivi

Nalozi koji nisu primjenjivi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja, rashoda i javne nabave.

4.1. Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja) evidentirati na propisanim računima Računskog plana. Rok za provedbu naloga bio je 15. veljače 2021.

S obzirom na to da tijekom 2020. Općina nije ulagala u imovinu čiji proces nabave traje duže razdoblje, odnosno izvoditelji nisu ispostavljali privremene situacije za nabavu nefinancijske imovine, imovina je izravno evidentirana na skupini računa rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i skupini računa proizvedene dugotrajne imovine.

4.2. Naloženo je kod dugoročnog zaduživanja postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U 2020. Općina se nije dugoročno zaduživala, odnosno nije bilo aktivnosti za koje je dan nalog u financijskoj reviziji.

4.3. Naloženo je objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na mrežnim stranicama Općine u skladu s Pravilnikom o jednostavnoj nabavi. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina od rujna do konca 2020. nije provodila nabavu roba, radova ili usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn za koje bi, prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi, bila obvezna objavljivati pozive na dostavu ponuda u postupcima jednostavne nabave na svojim mrežnim stranicama.

– **Izveštavanje 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 za osam naloga (koji su provedeni u roku, odnosno nisu primjenjivi), a za preostale naloge i preporuke nije 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 23 naloga i dvije preporuke:

- provedeno jedanaest naloga i jedna preporuka ili 48,0 %, od čega pet naloga u roku, a šest naloga i jedna preporuka nakon roka
- djelomično je provedeno pet naloga
- četiri naloga i jedna preporuka nisu provedeni
- tri naloga nisu primjenjiva, jer Općina nije imala aktivnosti za koje su u financijskoj reviziji dani nalozi.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama evidentirana je dugotrajna imovina (zemljište površine 775 550 m²)
- u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirani su točni podaci o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja te je evidentirana tuđa imovina dobivena na korištenje. Potraživanja za dane zajmove, intelektualne i osobne usluge i nabava nefinancijske imovine evidentirani su na propisanim računima Računskog plana
- sastavljene su bilješke uz financijske izvještaje koje, između ostalog, sadrže i pregled ugovornih odnosa
- uređena su materijalna prava općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika (ne isplaćuje im se regres za godišnji odmor i božićnica)
- naknada troškova prijevoza na posao i s posla isplaćuje se u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak
- uređen je način uporabe i prava u vezi s korištenjem službenih vozila, mobilnih aparata za službene potrebe i reprezentacije, a u evidenciji korištenja službenog vozila iskazani su točni i potpuni podaci o stanju brojila vozila
- donesene su izmjene i dopune programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture, unutarnji akt koji se odnosi na komunalno gospodarstvo (Odluka o komunalnim djelatnostima) usklađen je sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu te je proveden odabir ponuditelja za održavanje javne rasvjete
- za nabavu električne energije za javnu rasvjetu provedeni su propisani postupci javne nabave.

Utvrđeno je da značajan broj naloga i preporuka nije proveden, i to gotovo u svim područjima provjere provedbe naloga i preporuka. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja (u dijelu popisa imovine i obveza, iskazivanja točnih podataka o rezultatu poslovanja, uplate neplaćene naknade za osnivanje prava građenja za poslovni objekt u državnom vlasništvu i obavljanja ispravka vrijednosti potraživanja) te na područje rashoda (u dijelu uređivanja odnosa o povjeravanju komunalnih djelatnosti trgovačkom društvu u vlasništvu Općine).

Djelomično provedeni nalozi i preporuke odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu ustrojavanja analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i obavljanja ispravka vrijednosti imovine, na evidentiranje i iskazivanje vrijednosti prava građenja i obveza za naknadu za pravo građenja, evidentiranje rashoda i potraživanja na propisanim računima Računskog plana te na rashode u dijelu usklađivanja programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture s proračunom.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da u potpunosti prihvaća Izvješće i obvezuje se, za naloge i preporuke koji su djelomično provedeni ili nisu provedeni u cijelosti, u daljnjem poslovanju postupiti prema nalogima Državnog ureda za reviziju.