



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

KLASA: 041-02/22-01/52  
URBROJ: 613-19-22-10  
Split, 30. studenoga 2022.

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

**Općina Dugi Rat**

## 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	12
V.	OČITOVANJE	14

## 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 Dugi Rat (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 danih naloga i preporuka provedeni su od 14. srpnja 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: 041-01/20-02/49, URBROJ: 613-19-20-8, od 24. prosinca 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dana su 33 naloga i šest 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 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 lipnja 2021. bio je općinski načelnik Jerko Roglić, a od lipnja 2021. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (studen 2022.) općinski načelnik je mr. Tonči Bauk, dipl. ing.

### 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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	Naloženo je poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja poslovanja Narodne knjižnice te u vezi s upisom Narodne knjižnice u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika.	30. travnja 2021.	provedeno
2.	Planiranje i izvršenje proračuna	Preporučeno je, u cilju praćenja utroška prihoda, proračunom planirati podizvore za svaku vrstu namjenskih prihoda.	31. prosinca 2021.	provedeno
3.		Naloženo je sastaviti polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna koji sadrži, između ostalog, obrazloženje ostvarenih prihoda i rashoda.	1. lipnja 2021.	provedeno
4.		Preporučeno je s izmjenama i dopunama proračuna donijeti program financiranja javnih potreba u sportu (ako se izmjenama proračuna mijenjaju vrijednosti ulaganja u pojedine programe).	31. prosinca 2021.	provedeno
5.		Naloženo je sastaviti plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te izvještavati o provedbi plana razvojnih programa, kako je propisano Zakonom o proračunu.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo
6.		Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju.	15. veljače 2021.
7.	Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana.		31. prosinca 2021.	provedeno
8.	Naloženo je, pri ugovaranju odvjetničkih usluga, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga.		1. svibnja 2021.	provedeno
9.	Naloženo je instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.		31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Naloženo je u Bilješkama uz Bilancu iskazati točne podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku te navesti popis ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (bankovne garancije i zadužnice).	15. veljače 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.		Naloženo je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.	15. veljače 2021.	provedeno
12.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
14.		Naloženo je uskladiti podatke o potraživanjima u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi.	31. prosinca 2021.	provedeno
15.		Naloženo je u analitičkoj evidenciji potraživanja evidentirati zaduženja od obveznika za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru.	30. lipnja 2021.	provedeno
16.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati cjelokupna potraživanja.	30. lipnja 2021.	provedeno
17.	Potraživanja	Naloženo je ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja prema dospelosti potraživanja od jedne do tri godine i preko tri godine i prema dužnicima nad kojima je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak te obavljati ispravak vrijednosti potraživanja.	15. veljače 2021.	provedeno
18.		Naloženo je poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda.	30. travnja 2021.	provedeno
19.		Naloženo je uskladiti podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
20.		Naloženo je poduzeti aktivnosti oko pribavljanja podataka o potraživanjima od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo kako bi se potraživanja evidentirala u poslovnim knjigama Općine.	31. prosinca 2021.	provedeno
21.		Preporučeno je, u idućim proračunskim razdobljima, osigurati sredstva u visini nenamjenski utrošenih sredstava, kako bi se osigurala sredstva za rješavanje pitanja socijalno ugroženih osoba.	31. prosinca 2021.	provedeno
22.	Raspolaganje i upravljanje imovinom	Naloženo je uskladiti Odluku o davanju javnih površina na privremeno korištenje s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima.	30. rujna 2021.	provedeno nakon roka
23.		Naloženo je javne površine davati u zakup na temelju provedenog javnog natječaja.	30. rujna 2021.	provedeno nakon roka
24.		Naloženo je koristiti sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koja pripadaju Općini, za propisane namjene.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
25.		Naloženo je uplaćivati u državni proračun pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
26.	Rashodi	Preporučeno je utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina naknade za uspješnost na radu.	31. ožujka 2021.	provedeno
27.		Naloženo je u godišnjem programu građenja komunalne infrastrukture iskazati izvore financiranja odvojeno za svaku građevinu.	31. prosinca 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
28.		Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture odrediti opseg poslova održavanja i naznaku izvora financiranja za planirana financijska sredstva potrebna za ostvarivanje programa.	31. prosinca 2021.	provedeno
29.		Naloženo je Odluku o osnivanju vlastitog pogona uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. rujna 2021.	provedeno
30.		Naloženo je odlukom predstavničkog tijela odrediti (sve) komunalne djelatnosti koje se na području Općine mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.	30. rujna 2021.	provedeno
31.		Naloženo je isplatu naknada za ugovorene radove obavljati na temelju pravovaljane dokumentacije o obavljenim radovima.	30. rujna 2021.	provedeno
32.		Naloženo je propisati kriterije, mjerila i postupke financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.	30. listopada 2021.	provedeno
33.		Naloženo je dostaviti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture.	30. rujna 2021.	provedeno nakon roka
34.		Preporučeno je ugovore o djelu zaključivati za obavljanje samo onih poslova koji ne traju kontinuirano tijekom godine i nemaju obilježja radnog odnosa.	30. rujna 2021.	provedeno nakon roka
35.		Naloženo je financirati programe i projekte koje provode udruge na temelju zaključenih ugovora.	30. listopada 2021.	provedeno nakon roka
36.		Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava tekućih donacija.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
37.		Naloženo je pratiti provedbu aktivnosti i namjensko trošenje sredstava dodijeljenih udrugama.	30. listopada 2021.	djelomično provedeno
38.		Naloženo je godišnjim programom građenja komunalne infrastrukture planirati izgradnju isključivo komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
39.		Preporučeno je u odlukama o isplati sredstava zaposlenicima opisati kriterije na temelju kojih su ostvareni natprosječni rezultati u radu za svakog zaposlenika.	31. ožujka 2021.	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 područje raspolaganja i upravljanja imovinom te rashoda.

##### 1.1. Naloženo je uskladiti Odluku o davanju javnih površina na privremeno korištenje s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima. Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2021.

Općinsko vijeće je u ožujku 2022. donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o davanju javnih površina na privremeno korištenje.

Navedenom Odlukom utvrđeno je da se javne površine za određene namjene (postavljanje stolova, stolica, suncobrana i ukrasnih ograda ispred ugostiteljskih, trgovačkih i drugih radnji, postavljanje reklamnih panoa, tabli, stolova, lunaparkova, cirkusa i drugih zabavnih radnji, prostora za privremeno odlaganje materijala i robe te prostora koji se koriste za građevinske radove, prostora za održavanje javnih priredbi koncerata, skupova i turnira) daju na privremeno korištenje na temelju javnog natječaja, što je u skladu s odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 137/99 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 22/00 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 – pročišćeni tekst i 94/17). Prema Odluci o izmjenama i dopunama Odluke o davanju javnih površina na privremeno korištenje, odluku o raspisivanju natječaja kao i odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja donosi općinski načelnik na temelju prijedloga povjerenstva za provedbu natječaja. Poziv za javni natječaj objavljuje se na oglasnoj ploči, mrežnim stranicama Općine te u službenom glasilu Općine.

- 1.2. Naloženo je javne površine davati u zakup na temelju provedenog javnog natječaja. Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2021.

U 2021. Općina je, na temelju pisanih zahtjeva, bez provođenja javnog natječaja, zaključila sedam ugovora o korištenju javnih površina za postavljanje kioska, terasa ispred ugostiteljskih objekata te površina za privremeno odlaganje materijala i alata. U svibnju i srpnju 2022. Općina je na svojim mrežnim stranicama i u službenom glasilu objavila javne natječaje za dostavu pisanih ponuda za privremeno korištenje javnih površina (za postavljanje kioska za prodaju tiska i lutrije, kioska za obavljanje trgovačke i uslužne djelatnosti, aparata za prodaju sladoleda i bezalkoholnih pića te tri štanda za prodaju voća i povrća).

- 1.3. Naloženo je dostaviti predstavničkom tijelu izvješće o izvršenju programa građenja komunalne infrastrukture i programa održavanja komunalne infrastrukture. Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2021.

Izvješća o izvršenju Programa građenja komunalne infrastrukture i Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020. nisu dostavljena Općinskom vijeću. Izvješće o izvršenju Programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. i Izvješće o izvršenju Programa održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. općinski načelnik podnio je Općinskom vijeću 16. ožujka 2022. te ih je Općinsko vijeće usvojilo.

- 1.4. Preporučeno je ugovore o djelu zaključivati za obavljanje samo onih poslova koji ne traju kontinuirano tijekom godine i nemaju obilježja radnog odnosa. Rok za provedbu preporuke bio je 30. rujna 2021.

Od siječnja do prosinca 2021. Općina je zaključila 12 mjesečnih ugovora o djelu s fizičkom osobom za obavljanje bravarskih radova. Od siječnja 2022. do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (studen 2022.) Općina nije zaključivala ugovore o djelu koji traju kontinuirano tijekom godine i imaju obilježja radnog odnosa.

- 1.5. Naloženo je financirati programe i projekte koje provode udruge na temelju zaključenih ugovora.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. listopada 2021.

U 2021. Općina je udrugama za provedbu programa i projekata javnih potreba u kulturi te iz područja socijalne skrbi i sporta dodijelila sredstva u iznosu od 1.467.000,00 kn bez zaključenih ugovora. U srpnju 2022. Općina je s udrugama zaključila 27 ugovora o financiranju programa i projekata javnih potreba u kulturi te iz područja socijalne skrbi i sporta. Prema zaključenim ugovorima, ugovoreno je financiranje programa i projekata udruga u iznosu od 1.712.720,00 kn.

- 1.6. Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava tekućih donacija.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U 2021. Općina nije na svojim mrežnim stranicama objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava tekućih donacija. Odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je, između ostalog, da su lokalne jedinice obvezne na svojim mrežnim stranicama objaviti informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Općina je u srpnju 2022. na mrežnim stranicama objavila podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih sredstava tekućih donacija u 2022.

## 2. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, raspolaganja i upravljanja imovinom te rashoda.

- 2.1 Naloženo je obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U prosincu 2021. općinski načelnik donio je Odluku o provođenju popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2021. te imenovao povjerenstvo za popis. Popisom je obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina, novčana sredstva, udjeli u glavnici trgovačkih društava, potraživanja te obveze. Povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je 10. siječnja 2022. Izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza, a općinski načelnik je 15. siječnja 2022. donio Odluku o prihvatanju popisa.

U odnosu na 2019., popisom imovine i obveza za 2021. novac u blagajni popisan je po apoenima te udjeli u glavnici trgovačkih društava s vrijednostima udjela u temeljnom kapitalu po društvima. Međutim, dugotrajna materijalna imovina u pripremi popisana je po pojedinačnim računima dobavljača u okviru popisnih lista dugotrajne imovine, ali nije sastavljena popisna lista pojedinačno po investicijama u tijeku niti je utvrđen stupanj dovršenosti pojedine investicije. Potraživanja za prihode poslovanja i druga potraživanja popisana su u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisana pojedinačno po subjektima, iznosima i rokovima dospijeća, dok potraživanja od prodaje nefinancijske imovine nisu popisana.



Obveze su popisane u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a nisu popisane pojedinačno po iznosima, vjerovnicima i rokovima dospjeća. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi.

Zbog navedenog, popis imovine i obveza za 2021. nije u potpunosti obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Prema odredbi članka 14. 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 na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance, a popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Ministarstvo financija je u kolovozu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 2.2. Naloženo je koristiti sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, koja pripadaju Općini, za propisane namjene.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (pripadajući dio koji se odnosi na Općinu u visini od 45,0 % ukupno naplaćenih prihoda) ostvareni su u 2020. i 2021. u ukupnom iznosu od 134.409,00 kn.

U odnosu na 2019. (za koju je financijskom revizijom utvrđeno da sredstva ostvarena od prodaje stanova nisu utrošena za propisane namjene, nego za druge proračunske potrebe), sredstva ostvarena od prodaje stanova u 2020. i 2021. nisu utrošena nenamjenski. Međutim, navedena sredstva nisu utrošena ni za propisane namjene. S obzirom na to da se radi o namjenskim sredstvima, potrebno je utvrditi postoje li eventualne razlike iz prijašnjih godina između prihoda od prodaje stanova i rashoda koji se iz njih financiraju, a odlukom o izvršavanju proračuna utvrditi obvezu namirivanja tih razlika odnosno povrata sredstava u proračun Općine u sljedećim proračunskim razdobljima kako bi se osigurala sredstva za propisane namjene te utvrditi aktivnosti i rokove za provođenje utroška ovih sredstava.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, između ostalog, novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaje općina ili grad, odnosno Grad Zagreb, 45,0 % sredstava zadržava prodavatelj i koristi za rješavanje stambenih pitanja socijalno ugroženih osoba, isplatu vlasnicima stanova iz članka 34. navedenog Zakona te za osiguranje zamjenskih stanova nositeljima stanarskog prava iz članka 8. navedenog Zakona.

Prema odredbi članka 8. Zakona o društveno poticajnoj stanogradnji (Narodne novine 109/01, 82/04, 76/07, 38/09, 86/12, 7/13 – ispravak, 26/15, 57/18, 66/19 i 58/21 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), jedinica lokalne samouprave može sredstva ostvarena prodajom stanova, prema Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, uz namjene propisane tim zakonom, koristiti i za pribavljanje građevinskog zemljišta, podmirenje troškova komunalne infrastrukture, priključaka i drugih troškova vezanih za izgradnju, kao i za kupnju stanova, prema odredbama navedenog Zakona.

- 2.3. Naloženo je pratiti provedbu aktivnosti i namjensko trošenje sredstava dodijeljenih udrugama.  
Rok za provedbu naloga bio je 30. listopada 2021.

U 2021., bez provedbe javnog natječaja, Općina je udrugama za provedbu programa i projekata javnih potreba u kulturi te iz područja socijalne skrbi i sporta dodijelila sredstva u iznosu od 1.467.000,00 kn. Općina s udrugama nije zaključila ugovore i nije provodila kontrolu namjenskog korištenja sredstava niti je od udruga zatražila da dostave dokumentaciju o korištenju sredstava.

Općina je u srpnju 2022., na temelju provedenih javnih natječaja za provedbu programa i projekata javnih potreba u kulturi te iz područja socijalne skrbi i sporta, s odabranim udrugama zaključila ugovore u iznosu od 1.712.720,00 kn. Ugovorima je utvrđeno da se radi kontrole namjenskog trošenja sredstava korisnici obvezuju do 28. veljače 2023. dostaviti Općini izvješće o provedbi programa koje treba sadržavati opisno i financijsko izvješće. Nadalje, utvrđeno je da Općina ima pravo kontinuirano pratiti izvršenje programa i preispitati troškove tijekom provedbe programa te, u slučaju nenamjenski utrošenih sredstava, tražiti povrat dodijeljenih sredstava. Iako je ugovorima utvrđeno da Općina ima pravo kontinuirano pratiti izvršenje programa i preispitati troškove tijekom provedbe programa, Općina tijekom 2022. nije pratila provedbu aktivnosti i namjensko trošenje sredstava dodijeljenih pojedinim udrugama. S obzirom na navedeno, Općina treba poduzeti aktivnosti radi provjere zakonitog i namjenskog korištenja sredstava dodijeljenih udrugama.

Prema odredbama članka 34. i 38. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15 i 37/21), davatelj financijskih sredstava u suradnji s korisnikom financiranja prati provedbu financiranih programa ili projekata udruga što podrazumijeva programsko i financijsko praćenje te po potrebi uključivanje i kompetentnih vanjskih stručnjaka za pojedina programska područja, a na temelju praćenja i vrednovanja rezultata pojedinačnih programa i projekata vrednuje rezultate i učinke cjelokupnog javnog natječaja. Korisnik financiranja je dužan dostaviti davatelju financijskih sredstava sve potrebne podatke o provođenju programa ili projekta.

Prema odredbi članka 54.a Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici obvezni su provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava isplaćenih temeljem posebnih propisa. Navedeno je propisano i odredbama članka 63. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022.

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

### 3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, potraživanja, raspolaganja i upravljanja imovinom te rashoda.

#### 3.1. Naloženo je iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama i nadalje nisu točno iskazani u financijskim izvještajima. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2020. dospjele su obveze u iznosu od 4.318.187,00 kn, a prema Izvještaju o obvezama od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. i analitičkoj evidenciji obveza dospjele su obveze u iznosu od 1.858.935,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2021., dospjele su obveze u iznosu od 1.549.645,00 kn, prema Izvještaju o obvezama od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. dospjele su obveze u iznosu od 368.233,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji obveza dospjele su u iznosu od 370.983,00 kn.

Prema odredbi članka 3. 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), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Navedeno je propisano i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), koji je u primjeni od ožujka 2022.

#### 3.2. Naloženo je uskladiti podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima u Bilanci i nadalje nisu usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2020., dospjela su potraživanja u iznosu od 3.066.580,00 kn, a prema analitičkoj evidenciji potraživanja u iznosu od 7.613.912,00 kn. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci) za 2021., dospjela su potraživanja u iznosu od 8.140.588,00 kn, a prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja dospjela su potraživanja u iznosu od 6.625.186,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Navedeno je propisano i Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, koji je u primjeni od ožujka 2022.

- 3.3. Naloženo je uplaćivati u državni proračun pripadajući dio sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

U državni proračun Općina nije uplatila pripadajući dio sredstava (55,0 % od ukupno naplaćenih prihoda) ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a obveze od 2017. do konca 2021. iznose 690.169,00 kn. U veljači 2022. Općina je zatražila od Ministarstva financija usklađivanje međusobnih potraživanja (po obveznicama javnog duga za prodane stanove plaćene konvertibilnom valutom) i obveza ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (studenj 2022.) Općina nije dobila pisani odgovor Ministarstva. U poslovnim knjigama Općine nisu evidentirana potraživanja od Republike Hrvatske za stanove plaćene konvertibilnom valutom.

Prema odredbi članka 27. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), novac koji se ostvari prodajom stanova koje prodaje općina ili grad, odnosno Grad Zagreb doznačuje se u visini od 55,0 % u državni proračun na poseban račun.

- 3.4. Naloženo je godišnjim programom građenja komunalne infrastrukture planirati građenje isključivo komunalne infrastrukture.  
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u prosincu 2020. donijela Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. te dvije izmjene i dopune Programa u ožujku i listopadu 2021.

Izmjenama i dopunama Programa iz listopada 2021. planirana su sredstva u iznosu od 4.095.000,00 kn, od čega se na građenje objekata komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, nogostupi, javna rasvjeta, groblje i mrtvačnica te oborinska odvodnja) odnosi 2.800.000,00 kn, a na druge objekte (vatrogasni dom, izrada prostorno-planske dokumentacije za urbanističke i prostorne planove uređenja te uređenje pomorskog dobra) 1.295.000,00 kn.

Općina je u prosincu 2021. donijela Program građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022., a u rujnu 2022. izmjene i dopune Programa. Izmjenama i dopunama Programa planirana su sredstva u iznosu od 14.234.500,00 kn, od čega se na građenje objekata komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste, projektna dokumentacija, izgradnja i rekonstrukcija parkirališta, rukometnog igrališta te pristupa za osobe s invaliditetom, groblje i mrtvačnica, javna rasvjeta, sustav za naplatu parkiranja i nogostupi) odnosi 5.650.000,00 kn, a na druge objekte (vatrogasni dom, rekonstrukcija i energetska obnova dječjeg vrtića, izrada prostorno-planske dokumentacije za urbanističke i prostorne planove uređenja, izrada troškovnika za adaptaciju knjižnice) 8.584.500,00 kn.

Programom građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2021. i 2022. Općina je i nadalje planirala rashode za izgradnju vatrogasnog doma i izradu prostorno-planske dokumentacije (za urbanističke i prostorne planove uređenja). Osim toga, Programom za 2021. planirani su rashodi za uređenje pomorskog dobra, a Programom za 2022. planirani su rashodi za rekonstrukciju i energetska obnovu dječjeg vrtića te izradu troškovnika za adaptaciju knjižnice.

Rashodi za izgradnju vatrogasnog doma, izradu prostorno-planske dokumentacije, uređenje pomorskog dobra, rekonstrukciju i energetska obnovu dječjeg vrtića te izradu troškovnika za adaptaciju knjižnice ne predstavljaju rashode za građenje komunalne infrastrukture te ih nije trebalo planirati Programom građenja komunalne infrastrukture. Za navedene rashode, planirani izvori financiranja su opći prihodi, primici od zaduživanja i pomoći od Europske unije.

Prema odredbama članka 59. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), komunalna infrastruktura jesu nerazvrstane ceste, javne prometne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne garaže, javne zelene površine, građevine i uređaji javne namjene, javna rasvjeta, groblja i krematoriji na grobljima te građevine namijenjene obavljanju javnog prijevoza. Osim navedenih građevina, predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave može odlukom odrediti i druge građevine komunalne infrastrukture, ako služe za obavljanje komunalne djelatnosti.

Prema odredbama članka 68. navedenog Zakona, program građenja komunalne infrastrukture izrađuje se i donosi u skladu s izvješćem o stanju u prostoru, potrebama uređenja zemljišta planiranog prostornim planom i planom razvojnih programa koji se donose na temelju posebnih propisa, a vodeći računa o troškovima građenja infrastrukture te financijskim mogućnostima i predvidivim izvorima prihoda financiranja njezina građenja.

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

#### 4. Nalog i preporuka koji nisu primjenjivi

Nalog i preporuka koji nisu primjenjivi odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna te rashoda.

##### 4.1. Naloženo je sastaviti plan razvojnih programa koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja Općine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna te izvještavati o provedbi plana razvojnih programa, kako je propisano Zakonom o proračunu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Obveza donošenja plana razvojnih programa koji sadrži ciljeve i mjere (prioritete) razvoja te pokazatelje rezultata i izvještavanje o provedbi plana razvojnih programa bila je propisana odredbama Zakona o proračunu koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022.

U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), prema kojem jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave više nisu obvezne uz proračun donositi plan razvojnih programa. Prema Zakonu o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17), jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju obvezu donošenja drugih strateških akata i provedbenih programa.

- 4.2. Preporučeno je u odlukama o isplati sredstava zaposlenicima opisati kriterije na temelju kojih su ostvareni natprosječni rezultati u radu za svakog zaposlenika. Rok za provedbu preporuke bio je 31. ožujka 2021.

U poslovnim knjigama za 2021. nisu evidentirani rashodi za naknade za uspješnost na radu.

#### – **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 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, osim za četiri naloga koja se odnose na obavljanje popisa imovine i obveza, iskazivanje točnih podataka o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima, usklađivanje podataka o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama te da se godišnjim programom građenja komunalne infrastrukture planira izgradnja isključivo komunalne infrastrukture.

## **IV. ZAKLJUČAK**

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 33 naloga i šest preporuka:

- provedeno 25 naloga i pet preporuka ili 76,9 %, od čega 24 u roku, a šest nakon roka
- djelomično su provedena tri naloga
- četiri naloga nisu provedena
- jedan nalog i jedna preporuka nisu primjenjivi (zbog izmjene propisa ili Općina nije imala aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dana preporuka).

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- Narodna knjižnica upisana je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, imenovana je ravnateljica knjižnice i sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2021., čime je poslovanje Narodne knjižnice organizirano u skladu sa zakonom
- proračunom su planirani podizvori za svaku vrstu namjenskih prihoda, a polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrže obrazloženje ostvarenih prihoda i rashoda, čime je omogućeno praćenje utroška prihoda i rashoda

- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazan je točan podatak o vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za vodoopskrbu i odvodnju, rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, instrumenti osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa, u Bilješkama uz Bilancu iskazani su točni podaci o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku, a u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navedeni su razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, usklađeni su podaci o potraživanjima u analitičkoj evidenciji potraživanja i glavnoj knjizi, evidentirana su potraživanja od obveznika za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, ustrojena je analitička evidencija potraživanja prema dospelosti potraživanja i obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja, pribavljeni su podaci o potraživanjima od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te su navedena potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama, što je utjecalo na realnije i objektivnije iskazivanje podataka o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u financijskim izvještajima
- poduzete su mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda, čime je smanjen rizik zastare potraživanja
- u programu građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2022. iskazani su izvori financiranja odvojeno za svaku građevinu, čime je omogućeno praćenje rashoda građenja i održavanja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, Odluka o osnivanju vlastitog pogona usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, a odlukom predstavničkog tijela određene su sve komunalne djelatnosti koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, čime je povećana transparentnost obavljanja poslova komunalnih djelatnosti
- povećana je transparentnost dodjele sredstava za financiranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge jer su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija udrugama, s udrugama kojima su odobrena sredstva zaključeni su ugovori, a na mrežnim stranicama Općine objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na obavljanje popisa imovine i obveza, korištenje sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za propisane namjene te praćenje provedbe i namjenskog trošenja sredstava dodijeljenih udrugama.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na iskazivanje točnih podataka o dospjelim i nedospjelim obvezama u financijskim izvještajima, usklađivanje podataka o dospjelim i nedospjelim potraživanjima u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u analitičkim evidencijama, uplaćivanje u državni proračun pripadajućeg dijela sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te sadržaj programa građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

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

## V. OČITOVANJE

*Općina prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji za 2019. te činjenice koje su Nacrtom utvrđene. Navodi da će za naloge koji nisu provedeni ili su djelomično provedeni i dalje postupati u skladu s nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju te važećim propisima.*