



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-02/22-01/8
URBROJ: 613-05-22-21
Sisak, 21. lipnja 2022.

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

Općina Dvor

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	7
V.	OČITOVANJE	8

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 Dvor (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 1. veljače do 21. lipnja 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: 041-01/20-02/13, URBROJ: 613-05-20-64, od 8. rujna 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 dana su 24 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 obavljani 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 (lipanj 2022.) je općinski načelnik Nikola Arbutina.

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.	Planiranje	Naloženo je uz izmjene proračuna donijeti izmjene plana razvojnih programa.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je uz izmjene proračuna donijeti izmjene programa građenja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2020.	provedeno
3.		Naloženo je uz izmjene proračuna donijeti izmjene programa održavanja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je ustrojiti evidenciju sitnog inventara.	31. ožujka 2021.	provedeno
5.		Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. ožujka 2021.	provedeno
6.		Naloženo je kod blagajničkog poslovanja evidentirati poslovne događaje na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.	31. ožujka 2021.	provedeno
7.		Naloženo je voditi evidenciju korištenja vozila za sva vozila.	31. ožujka 2021.	provedeno
8.		Naloženo je voditi evidenciju o prijeđenoj kilometraži i potrošnji goriva.	31. ožujka 2021.	provedeno
9.		Preporučeno je urediti korištenje vozila s Općinskim društvom Crvenog križa i dobrovoljnim vatrogasnim društvom.	31. ožujka 2021.	provedeno
10.		Naloženo je obaviti korekciju rezultata poslovanja na koncu godine.	31. ožujka 2021.	provedeno
11.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu.	31. ožujka 2021.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je u registar imovine unijeti podatke za svu imovinu.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je popisom imovine i obveza popisati svu dugotrajnu imovinu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
14.		Naloženo je uskladiti podatke o imovini u poslovnim knjigama i registru imovine.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
15.	Naloženo je isknjižiti sitni inventar iz evidencije kad se za to steknu uvjeti.	31. ožujka 2021.	nije provedeno	
16.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	31. ožujka 2021.	djelomično provedeno
17.		Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
18.	Rashodi	Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. ožujka 2021.	provedeno
19.		Naloženo je financiranje programa i projekata udruga i ostalih korisnika financiranja te odobravanje nefinancijske podrške korisnicima financiranja u pravima, pokretninama i nekretninama provoditi putem javnog natječaja, a izravno, iznimno i u propisanim slučajevima.	31. prosinca 2021.	provedeno
20.		Naloženo je s korisnicima donacija zaključiti ugovore.	31. prosinca 2021.	provedeno
21.		Naloženo je provjeriti zakonito i namjensko korištenje sredstava donacija i od korisnika pribavljati izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava na propisanim obrascima.	31. ožujka 2021.	provedeno
22.		Naloženo je donijeti opći akt kojim se treba urediti financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga te propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
23.		Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objaviti podatke o dodijeljenim donacijama.	31. prosinca 2021.	provedeno nakon roka
24.		Preporučeno je pri dodjeli subvencija poljoprivrednicima odluku o sufinanciranju troškova izobrazbe objaviti na mrežnim stranicama Općine, kako bi informacija o subvencijama bila dostupna većem broju zainteresiranih subjekata.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo
25.		Javna nabava	Naloženo je poslati na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske obavijesti o dodjeli ugovora o javnoj nabavi.	u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora
26.	Naloženo je u Statističko izvješće o javnoj nabavi ručno unijeti podatke o nabavi roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn (jednostavna nabava).		31. ožujka 2021.	provedeno nakon roka

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje rashoda i javne nabave.

1.1. Naloženo je donijeti opći akt kojim se treba urediti financiranje i ugovaranje programa i projekata udruga odnosno propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija udrugama. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U veljači 2021. donesen je i objavljen u službenom glasniku Općine Pravilnik o financiranju programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge na području Općine Dvor. Pravilnikom su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu i korištenje sredstava iz proračuna Općine udrugama čije aktivnosti pridonose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Općine.

- 1.2. Naloženo je na mrežnim stranicama Općine objaviti podatke o dodijeljenim donacijama.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u ožujku 2022. na mrežnim stranicama objavila podatke o dodijeljenim donacijama u 2021.

- 1.3. Naloženo je poslati na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske obavijesti o dodjeli ugovora o javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 30 dana od dana zaključenja ugovora.

Općina je u 2021. provela jedan otvoreni postupak javne nabave, a odnosi se na nabavu električne energije, za koji je u prosincu 2021. zaključen ugovor u iznosu od 314.690,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Obavijest o dodjeli ugovora poslana je na objavu u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u ožujku 2022., odnosno nakon propisanog roka od 30 dana od dana zaključenja ugovora.

- 1.4. Naloženo je u Statističko izvješće o javnoj nabavi ručno unijeti podatke o nabavi roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno do 500.000,00 kn (jednostavna nabava).
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

U Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020., za koje je rok za izradu bio 31. ožujka 2021., nisu uneseni podaci o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova u iznosu od 1.484.850,00 kn. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2021., za koje je rok za izradu bio 31. ožujka 2022., uneseni su podaci o nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn (jednostavna nabava). Prema navedenom Statističkom izvješću, provedena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 3.474.115,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (radova u vrijednosti od 2.648.229,00 kn, usluga u vrijednosti od 507.247,00 kn i roba u vrijednosti od 318.638,00 kn).

2. Djelomično provedeni nalozi

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

- 2.1. Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati svu dugotrajnu imovinu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

U poslovnim knjigama za 2021. evidentirana su dodatna ulaganja u dugotrajnu imovinu i novonabavljena imovina u 2021. U poslovnim knjigama i nadalje nije evidentirana imovina koja se odnosi na građevinska i poljoprivredna zemljišta, šume, zgrade, groblja, dio cesta i ulaganja u rekonstrukciju multifunkcionalne dvorane, za koju je 2019. utvrđeno da nije bila evidentirana u poslovnim knjigama. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

- 2.2. Naloženo je u registar imovine unijeti podatke za svu imovinu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina je u 2020. i 2021. provodila pripremne aktivnosti (prethodne radnje) za unos imovine u registar imovine za koju je revizijom za 2019. utvrđeno da nije bila unesena, i to za sedam mjesnih groblja i zemljište za sport i rekreaciju s javnim zgradama u Dvoru, koji su u naravi komunalna infrastruktura. Općina je za navedene nekretnine utvrdila status javnog dobra u općoj uporabi te naložila njihovo evidentiranje u katastru i upis u zemljišne knjige. Do vremena obavljanja provjere (travanj 2022.) navedena imovina nije upisana u Registar imovine, jer prema obrazloženju Općine nije završen postupak upisa u katastar i zemljišne knjige.

- 2.3. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.
Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

Prema dokumentaciji Općine, dospjela potraživanja koncem 2019. iznose 4.625.249,00 kn, 5.345.479,00 kn koncem 2020. te 5.517.088,00 kn koncem 2021. U odnosu na 2019., dospjela potraživanja koncem 2020. veća su za 720.230,00 kn ili 15,6 %, a koncem 2021. za 892.839,00 kn ili 19,3 %.

U odnosu na 2019. računi za usluge i naknade upućeni korisnicima u 2021. sadrže i opomene za podmirenje duga, odnosno podatke o stanju dospjelih nepodmirenih obveza. Osim navedenih opomena, druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Općina navodi da su u 2020. i 2021. zbog epidemije i potresa donesene mjere za ublažavanje negativnih posljedica uzrokovanih epidemijom COVID-19 i mjere za ublažavanje posljedica katastrofe uzrokovane potresom, kojima je, između ostalog, obustavljena prisilna naplata 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 odgovornosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

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.

- 3.1. Naloženo je popisom imovine i obveza popisati svu dugotrajnu imovinu.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021. nije obavljen. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Općina navodi da je u studenome 2021. donesena odluka o redovnom popisu imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2021., ali popis imovine i obveza nije obavljen zbog bolovanja i raskida ugovora o radu s predsjednikom povjerenstva.

- 3.2. Naloženo je uskladiti podatke o imovini u poslovnim knjigama i registru imovine. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Općina vodi Registar imovine i knjigovodstvenu evidenciju imovine u različitim informatičkim programima, a podaci o imovini u navedenim evidencijama nisu usklađeni. Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Općina navodi da podaci o imovini u poslovnim knjigama i Registru imovine nisu usklađeni zbog nedostatka ljudskih kapaciteta kod davatelja informatičkih usluga i Općine koji bi programski povezali Registar imovine i knjigovodstvenu evidenciju imovine.

- 3.3. Naloženo je isknjižiti sitni inventar iz evidencije kad se za to steknu uvjeti. Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2021.

Evidentiranje sitnog inventara u upotrebi vodi se u glavnoj knjizi na način da se vrijednosti kumuliraju kroz godine, odnosno početno stanje povećava se za nove nabave tijekom godine, a ne prati se je li sitni inventar zaista u uporabi ili su se stekli uvjeti za njegovo isknjižavanje iz evidencije sitnog inventara (prodaja, darovanje, drugi način otuđenja ili uništenja). Prema odredbi članka 27. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, sitni inventar u upotrebi obvezno se zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Općina navodi da praćenje je li sitni inventar u upotrebi nije provedeno zbog toga što popis imovine i obveza za 2021. nije obavljen.

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

4. Preporuka koja nije primjenjiva

Preporuka koja nije primjenjiva odnosi se na područje rashoda.

- 4.1. Preporučeno je pri dodjeli subvencija poljoprivrednicima odluku o sufinanciranju troškova izobrazbe objaviti na mrežnim stranicama Općine, kako bi informacije o subvencijama bile dostupne većem broju zainteresiranih subjekata. Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

U 2021. rashodi za subvencije ostvareni u iznosu od 1.282.946,00 kn odnose se na subvencije dodijeljene trgovačkom društvu u vlasništvu Općine. U 2021. nisu ostvareni rashodi za subvencije poljoprivrednicima.

– **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 obvezan 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, i to za devet naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za 17 naloga i preporuka nakon isteka roka od 30 dana.

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 sljedeće:

- provedeno je 18 naloga i jedna preporuka ili 73,1 %, od čega 14 naloga i jedna preporuka u roku, a četiri naloga nakon roka
- djelomično su provedena tri naloga
- tri naloga nisu provedena
- jedna preporuka nije primjenjiva, jer Općina nije imala aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dana preporuka.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- poslovni događaji evidentirani su na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava
- ustrojene su propisane evidencije
- rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana i obavljena je korekcija rezultata poslovanja, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- započete su aktivnosti kako bi se u poslovnim knjigama evidentirala sva dugotrajna imovina koja do sada nije bila evidentirana
- unutarnji akti koji se odnose na komunalno gospodarstvo (Odluka o komunalnim djelatnostima te programi održavanja i građenja komunalne infrastrukture) usklađeni su sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu
- transparentno i u skladu s propisima financirani su programi i projekti udruga jer su utvrđeni kriteriji, mjerila i postupci za dodjelu donacija, proveden je javni natječaj, s korisnicima donacija zaključeni su ugovori i na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama
- dane su točne informacije o provedenim postupcima nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu evidentiranja dugotrajne imovine u poslovnim knjigama te na naplatu prihoda. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje u dijelu popisa imovine i obveza te usklađenja podataka o imovini u različitim evidencijama.

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 2019.