



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-02/22-01/24
URBROJ: 613-16-22-9
Osijek, 18. srpnja 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Feričanci

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	9
V.	OČITOVANJE	10

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 Feričanci (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 20. travnja do 18. srpnja 2022.

II. CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKA

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/6, URBROJ: 613-16-20-9, od 22. prosinca 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 dano je 17 naloga i tri preporuke.

Zakonski predstavnik Općine dostavio je Uredu Plan provedbe naloga i preporuka s podacima o planiranim aktivnostima i rokovima za provedbu naloga i preporuka.

Prema odredbi članka 22., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Općina je obvezna provesti naloge i preporuke dane u izvješću o obavljenoj reviziji u rokovima i na način naveden u planu provedbe naloga i preporuka.

Provjera provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuka je provjeriti jesu li nalozi i preporuke dani u financijskoj reviziji Općine za 2019. provedeni u rokovima i na način naveden u Planu provedbe naloga i preporuka te je li Općina o provedbi naloga i preporuka izvještavala Ured u roku od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Predmet provjere su aktivnosti koje je Općina trebala provesti u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

Za potrebe prikupljanja podataka o provedbi naloga i preporuka, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuka te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuka. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljene razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuka obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (lipanj 2022.) je općinski načelnik Marko Knežević, prof.

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 i financijski izvještaji	Naloženo je rashode za reprezentaciju evidentirati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.	31. siječnja 2021.	provedeno
2.		Naloženo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja.	31. siječnja 2021.	provedeno
3.		Naloženo je evidentirati instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa.	31. siječnja 2021.	provedeno
4.		Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
5.		Naloženo je podatke o potraživanjima za porez na promet nekretnina zatražiti od Porezne uprave i evidentirati ih u glavnoj knjizi.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno
6.		Naloženo je uskladiti podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama iskazanim u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i Izvještaju o obvezama.	28. veljače 2021.	djelomično provedeno
7.		Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s propisima.	31. siječnja 2021.	nije provedeno
8.	Naplata potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	31. svibnja 2021.	nije provedeno
9.	Rashodi	Preporučeno je utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na plaću, čime bi se osigurala opravdanost i transparentnost njihove dodjele.	31. prosinca 2021.	provedeno
10.		Naloženo je obračun i isplatu naknada za službena putovanja obavljati na temelju putnih naloga koji sadrže sve propisane elemente, a rashode u vezi s korištenjem osobnog vozila u službene svrhe evidentirati na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.	31. siječnja 2021.	provedeno
11.		Preporučeno je odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti razgraničiti vrste poslova koje će obavljati Vlastiti pogon od onih koji će se povjeriti drugim pravnim ili fizičkim osobama.	31. prosinca 2021.	provedeno
12.		Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
13.		Naloženo je voditi sveobuhvatnu evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno
14.		Naloženo je donijeti program građenja i program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.	31. prosinca 2021.	nije provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
15.		Naloženo je donijeti cjeloviti program održavanja komunalne infrastrukture i izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem će biti sadržani i podaci o održavanju koje je obavio Vlastiti pogon.	31. svibnja 2021.	nije provedeno
16.		Naloženo je povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	nije provedeno
17.		Naloženo je prigodne nagrade i naknade zaposlenih na projektu Zaželi isplaćivati u skladu sa zaključenim ugovorima.	31. prosinca 2021.	nije primjenjivo
18.	Javna nabava	Naloženo je planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi.	31. siječnja 2021.	provedeno
19.		Preporučeno je preispitati visinu procijenjene vrijednosti na način da se utvrdi niža vrijednost za nabavu roba, radova i usluga koje se prema unutarnjem aktu o jednostavnoj nabavi nabavljaju izravnim ugovaranjem.	30. lipnja 2021.	provedeno
20.		Naloženo je u registar ugovora i okvirnih sporazuma navesti predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.	31. siječnja 2021.	djelomično provedeno

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

1. Djelomično provedeni nalozi

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja, rashoda te javne nabave.

1.1. Naloženo je evidentirati rashode na propisanim računima Računskog plana. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Prema podacima iz poslovnih knjiga za 2021., Općina je evidentirala rashode na propisanim računima Računskog plana, osim pojedinih rashoda za održavanje nerazvrstanih cesta i sanaciju nogostupa koji su evidentirani u okviru rashoda za materijal i energiju (materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje), a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata).

Prema odredbama članka 4. 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 vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, a odredbama članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

- 1.2. Naloženo je podatke o potraživanjima za porez na promet nekretnina zatražiti od Porezne uprave i evidentirati ih u glavnoj knjizi.
Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Općina je tijekom 2021. zatražila od Porezne uprave podatke o potraživanjima za porez na promet nekretnina. Porezna uprava do vremena provjere provedbe naloga i preporuka nije dostavila podatke o stanju nenaplaćenih potraživanja poreza na promet nekretnina i navedena potraživanja nisu evidentirana u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovoga Pravilnika. Nadalje, prema odredbi članka 36. navedenog Pravilnika, skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja, između ostalog, sadrži potraživanja za poreze.

- 1.3. Naloženo je uskladiti podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama iskazanim u obveznim analitičkim podacima u Bilanci s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama i Izvještaju o obvezama.
Rok za provedbu naloga bio je 28. veljače 2021.

Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama iskazanim u Bilanci u okviru Obveznih analitičkih podataka usklađeni su s podacima iz analitičkih evidencija odnosno Izvještaja o obvezama.

Međutim, podaci o dospjelim potraživanjima u Bilanci u okviru Obveznih analitičkih podataka za 2020. nisu istovjetni podacima iz analitičkih evidencija. U Bilanci, ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.090.776,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 292.560,00 kn, a nedospjela 798.216,00 kn, a prema podacima iz analitičkih evidencija ukupna potraživanja su iskazana u iznosu od 1.171.116,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 371.900,00 kn, a nedospjela 799.216,00 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 jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika. U ožujku 2022. stupio je na snagu novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), kojim je u članku 3. na jednak način propisana osnovna svrha financijskih izvještaja.

- 1.4. Naloženo je donijeti odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u rujnu 2021. donijela novu Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine, kojom su utvrđene komunalne djelatnosti koje se obavljaju na području Općine i način obavljanja tih djelatnosti. Navedenom Odlukom utvrđeno je da se komunalne djelatnosti koje mogu obavljati pravne i fizičke osobe na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti odnose na održavanje javne rasvjete te usluge ukopa pokojnika unutar groblja.

Međutim, odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 i 32/20), između ostalog, propisano je da je usluga ukopa i kremiranja pokojnika u krematoriju unutar groblja uslužna komunalna djelatnost, a odredbom članka 52. navedenog Zakona obavljanje uslužnih komunalnih djelatnosti financira se iz cijene usluge. Nadalje, odredbom članka 48. navedenog Zakona, propisano je da jedinica lokalne samouprave može na temelju pisanog ugovora povjeriti pravnoj ili fizičkoj osobi obavljanje komunalnih djelatnosti koje se financiraju isključivo iz njezina proračuna. S obzirom na to da se usluge ukopa i kremiranja pokojnika u krematoriju unutar groblja financiraju iz cijene usluge, a ne isključivo iz proračuna Općine, obavljanje navedene djelatnosti ne može se povjeriti fizičkoj ili pravnoj osobi na temelju pisanog ugovora niti na temelju koncesije. Djelatnost ukopa pokojnika unutar groblja može se povjeriti trgovačkom društvu koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave zajedno, javnoj ustanovi koju osniva jedinica lokalne samouprave ili službi – vlastitom pogonu.

Tijekom 2021. usluge ukopa pokojnika obavljao je Vlastiti pogon. Općina je u listopadu 2020. donijela novu Odluku o osnivanju Vlastitog pogona, kojom je propisano, između ostalog, da će poslove održavanja groblja te obavljanje pogrebnih poslova obavljati Vlastiti pogon.

Zbog navedenog je Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora, u dijelu obavljanja usluga ukopa pokojnika, potrebno uskladiti sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu.

1.5. Naloženo je voditi sveobuhvatnu evidenciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u prosincu 2021. ustrojila novu Evidenciju komunalne infrastrukture u vlasništvu Općine. Evidencija sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, adresi imovine te podatke o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi. Spomenuti podaci navedeni su u evidenciji za nerazvrstane ceste, javne površine na kojima nije dopušten promet motornih vozila, javna parkirališta, javne zelene površine, građevine i uređaje javne namjene, javnu rasvjetu te groblja.

Međutim, navedena Evidencija nije potpuna jer podaci o objektima i uređajima komunalne infrastrukture ne sadrže podatke o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja te izdane dozvole za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture. Odredbama članka 63. Zakona o komunalnom gospodarstvu, jedinica lokalne samouprave ustrojava i vodi evidenciju komunalne infrastrukture koja sadrži podatke o nazivu i vrsti komunalne infrastrukture, podatke o katastarskoj i zemljišnoknjižnoj čestici i katastarskoj općini na kojoj se komunalna infrastruktura nalazi, podatke o vlasništvu komunalne infrastrukture i osobi koja njome upravlja i podatke o zatraženim i izdanim dozvolama za uređenje, građenje i uporabu komunalne infrastrukture, radnjama poduzetim u svrhu rješavanja imovinskopravnih odnosa i statusa komunalne infrastrukture i aktima s tim u vezi.

1.6. Naloženo je u registar ugovora i okvirnih sporazuma navesti predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Općina je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, ali Registar ugovora nije sveobuhvatan jer predmeti nabave ne sadrže podatke o datumu izvršenja ugovora te konačni isplaćeni iznos, odnosno nije ažuriran.

Prema odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), registar ugovora, između ostalog, sadrži predmet nabave, vrstu postupka, naziv i OIB ugovaratelja, datum sklapanja ugovora ili okvirnog sporazuma u pisanom obliku, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, oznaku/broj ugovora, rok na koji je sklopljen, iznos bez PDV-a, iznos PDV-a te ukupni iznos s PDV-om na koji je ugovor ili okvirni sporazum sklopljen, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, datum izvršenja ugovora i ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost. Naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, ažurirati ga po potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci.

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

2. Nalozi koji nisu provedeni

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

2.1. Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s propisima. Rok za provedbu naloga bio je 31. siječnja 2021.

Popis imovine i obveza za 2020. nije obavljen na propisani način. U prosincu 2020. općinski načelnik donio je Odluku o osnivanju Povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2020. Odlukom su imenovani članovi Povjerenstva i naveden je datum obavljanja popisa. Povjerenstvo za popis sastavilo je izvješće o obavljenom popisu nefinancijske imovine, novčanih sredstava, udjela u glavnici, potraživanja i obveza te izdanih instrumenata osiguranja plaćanja. Pojedinačne popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine, u koje se, između ostalog, trebaju unijeti podaci o imovini s naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju, nisu sastavljene, nego su u izvješću o obavljenom popisu navedena stanja i promjene na računima nefinancijske imovine iz poslovnih knjiga. Potraživanja i obveze nisu popisani pojedinačno prema dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego u zbirnom iznosu prema podacima iz glavne knjige. Stanje potraživanja i obveza nije usklađeno s dužnicima i vjerovnicima putem izvoda otvorenih stavaka. 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 su tijekom 2022. pokrenuli postupak nabave i instalacije programa za evidenciju dugotrajne imovine te su u tijeku pripreme za početak unosa podataka.

2.2. Naloženo je poduzimati mjere za postupnu i pravodobnu naplatu prihoda. Rok za provedbu naloga bio je 31. svibnja 2021.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 1.171.116,00 kn. Prema analitičkim evidencijama dospjela su u iznosu od 371.900,00 kn. Vrijednosno su značajnija dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu od 280.603,00 kn.

Općina je do lipnja 2021. poslala 32 opomene pred ovrhu dužnicima za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda koje sadrže podatke o stanju dospjelih nepodmirenih potraživanja. Osim navedenih opomena, druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u proračun. U siječnju 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21), kojim je u članku 51. na jednak način propisana obveza i odgovornost za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 2.3. Naloženo je donijeti program građenja i program održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina je u prosincu 2021. donijela Program građenja komunalne infrastrukture za 2022. i Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022.

Program građenja komunalne infrastrukture ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja.

Prema odredbi članka 69. Zakona o komunalnom gospodarstvu, program građenja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe vođenja projekata građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja, a troškovi se iskazuju odvojeno za svaku građevinu i ukupno te se iskazuju odvojeno prema izvorima financiranja.

Program održavanja ne sadrži opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

- 2.4. Naloženo je donijeti cjeloviti program održavanja komunalne infrastrukture i izvješće o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem će biti sadržani i podaci o održavanju koje je obavio Vlastiti pogon.

Rok za provedbu naloga bio je 31. svibnja 2021.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. te Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture za 2021. ne sadrže rashode za održavanje komunalne infrastrukture koji se odnose na Vlastiti pogon.

Prema Godišnjem planu i programu rada Vlastitog pogona za 2021., Vlastiti pogon obavlja poslove održavanja čistoće, održavanje javnih površina te održavanje groblja i obavljanje pogrebnih poslova.

Prema izvještaju o radu Vlastitog pogona rashodi za 2021. iznose 306.642,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na plaće upravitelja Pogona i komunalnog redara u iznosu od 154.031,00 kn te rashode za gorivo, servis i održavanje kosilica i trimera u iznosu od 75.361,00 kn. Rashodi su razvrstani prema namjeni, a ne prema komunalnim djelatnostima za koju su utrošeni.

Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja komunalne infrastrukture određuje se opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima.

- 2.5. Naloženo je povjeriti obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Odlukom o komunalnim djelatnostima iz rujna 2021., određeno je da će poslove 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, održavanja nerazvrstanih cesta, usluge malčiranja trave, usluge usisavanja prašine, usluge iskopa kanala, usluge čišćenja snijega te usluge prijevoza obavljati Vlastiti pogon. Navedene poslove osim Vlastitog pogona obavljale su pravne i fizičke osobe na temelju izdanih narudžbenica. S obzirom na to da su navedeni poslovi komunalne djelatnosti, trebalo ih je povjeriti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i odredbama Odluke o komunalnim djelatnostima. Prema odredbi članka 33. Zakona o komunalnom gospodarstvu, komunalne djelatnosti može obavljati trgovačko društvo koje osniva jedinica lokalne samouprave ili više jedinica lokalne samouprave, javna ustanova koju osniva jedinica lokalne samouprave, služba – vlastiti pogon koju osniva jedinica lokalne samouprave, pravna i fizička osoba na temelju ugovora o koncesiji te pravna i fizička osoba na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti.

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

3. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje rashoda.

- 3.1. Naloženo je prigodne nagrade i naknade zaposlenih na projektu Zaželi isplaćivati u skladu sa zaključenim ugovorima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2021.

Općina tijekom 2021. nije provodila projekt Zaželi, odnosno nije isplaćivala prigodne nagrade i naknade zaposlenih na projektu Zaželi.

– **Izvještavanje o provedbi naloga i preporuka**

Prema odredbi članka 23., stavka 1. Zakona o Državnom uredu za reviziju, subjekt revizije odnosno subjekt na koji se odnosi dani nalog i/ili preporuka obavezan je u pisanom obliku izvijestiti Ured o provedbi pojedinog naloga ili preporuke u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Općina je izvještavala Ured o provedbi naloga i preporuka u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina većim dijelom točno izvještavala o provedbi naloga i preporuka, osim za devet naloga koji se odnose na računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja, komunalno gospodarstvo i javnu nabavu.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 17 naloga i tri preporuke:

- provedeno pet naloga i tri preporuke ili 40,0 %
- djelomično je provedeno šest naloga
- pet naloga nije provedeno
- jedan nalog nije primjenjiv, jer Općina nije imala aktivnosti za koje je u financijskoj reviziji dani nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- poslovni događaji vezani za naknade za službena putovanja te reprezentaciju evidentirani su na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije
- proveden je ispravak vrijednosti potraživanja i evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- utvrđeni su kriteriji i mjerila na temelju kojih će se isplaćivati dodaci na plaću, čime se osigurava opravdanost i transparentnost njihove dodjele
- osigurana je veća konkurentnost pri provođenju postupaka jednostavne nabave jer su novim aktom o jednostavnoj nabavi utvrđene niže vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se nabavljaju izravnim ugovaranjem
- više pozornosti pridavano je izradi plana nabave.

Djelomično provedeni nalozi odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i financijskog izvještavanja, rashoda i javne nabave.

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje u dijelu popisa imovine i obveza, naplatu potraživanja te na rashode u dijelu komunalnog gospodarstva (donošenje programa građenja i programa održavanja komunalne infrastrukture s propisanim elementima, donošenje cjelovitog programa održavanja komunalne infrastrukture i izvješća o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture u kojem će biti sadržani i podaci o održavanju koje je obavio Vlastiti pogon te obavljanje komunalnih djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu).

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.