



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-02/22-01/35
URBROJ: 613-20-22-9
Pazin, 28. rujna 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Kršan

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	6
V. OČITOVANJE	7

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 Kršan (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 11. svibnja do 28. rujna 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: 041-01/20-02/16, URBROJ: 613-20-20-7, od 8. rujna 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 16 naloga i jedna 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 3. lipnja 2021. bio je općinski načelnik Valdi Runko, a od 4. lipnja 2021. do vremena provjere provedbe naloga i preporuka (kolovoz 2022.) općinski načelnik je Roman Carić, dipl. iur.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u financijskoj reviziji za 2019. u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka. Također, provjerena je točnost podataka koji se odnose na izvještavanje o provedbi naloga i preporuka.

– Provedba danih naloga i preporuka

U tablici u nastavku dani su nalozi i preporuke iz financijske revizije Općine za 2019. te status utvrđen njihovom provjerom.

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
1.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, dane instrumente osiguranja plaćanja i primljeno jamstvo za uredno ispunjenje posla.	31. ožujka 2022.	provedeno
2.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze za sufinanciranje otplate kredita.	31. ožujka 2022.	provedeno
3.		Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za porez na promet nekretnina.	31. ožujka 2022.	provedeno
4.		Naloženo je evidentirati rashode na računima propisanim Računskim planom.	31. ožujka 2022.	provedeno
5.		Naloženo je analitičku evidenciju potraživanja voditi sa svim propisanim podacima.	31. ožujka 2022.	provedeno
6.		Naloženo je obaviti ispravak vrijednosti potraživanja na kraju godine.	31. ožujka 2022.	provedeno
7.		Naloženo je analitičku evidenciju obveza voditi sa svim propisanim podacima.	31. ožujka 2022.	provedeno
8.		Naloženo je obavljati popis imovine i obveza koncem godine na način da se obuhvati cjelokupna imovina i obveze.	31. ožujka 2022.	provedeno
9.		Naloženo je pri obavljanju popisa imovine i obveza za potraživanja i obveze primijeniti postupak međusobnog usklađivanja podataka putem potvrde (izvoda otvorenih stavaka).	31. ožujka 2022.	provedeno
10.		Naloženo je obavljanje korekcije rezultata poslovanja na koncu godine.	31. ožujka 2022.	provedeno
11.		Naloženo je analitičku evidenciju dugotrajne imovine voditi sa svim propisanim podacima.	31. ožujka 2022.	djelomično provedeno
12.		Naloženo je pri obavljanju popisa imovine i obveza za imovinu u pripremi pojedinačno provjeriti, procijeniti i navesti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.	31. ožujka 2022.	nije provedeno
13.	Rashodi	Naloženo je obavljati isplatu samo onih naknada i nagrada koje su propisane unutarnjim aktom.	30. lipnja 2021.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
14.		Naloženo je programom održavanja komunalne infrastrukture i izvješćem o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture te Odlukom o komunalnim djelatnostima obuhvatiti sve komunalne djelatnosti značajne za Općinu.	31. prosinca 2021.	provedeno
15.		Naloženo je Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2021.	provedeno
16.	Planiranje i izgradnja kapitalnih projekata	Naloženo je prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima, prema vlastitoj metodologiji pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata (do donošenja uredbe), provoditi stručno vrednovanje, ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelatnosti.	31. prosinca 2021.	provedeno
17.		S obzirom na značajna uložena sredstva u projektno-tehničku dokumentaciju za razne objekte, preporučeno je utvrditi aktivnosti s dinamikom izvođenja radova kako bi se objekti završili i priveli svrsi za koju su planirani.	31. prosinca 2021.	djelomično provedeno

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

1. Djelomično proveden nalog i preporuka

Djelomično proveden nalog i preporuka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja te planiranja i izgradnje kapitalnih projekata.

1.1. Naloženo je analitičku evidenciju dugotrajne imovine voditi sa svim propisanim podacima.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Do konca 2020. analitička evidencija dugotrajne imovine vođena je u Excel tablicama i nije sadržavala podatke o nazivu dobavljača, a pojedina imovina nije sadržavala inventurni broj, količinu nabavljene imovine te podatak o dokumentima na temelju kojih je imovina evidentirana (račune, situacije i temeljnice). Početkom 2021. ustrojena je analitička evidencija dugotrajne imovine uvođenjem novog programa koji sadrži podatke o vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), inventurnom broju i analitičkom računu dugotrajne imovine, nadnevku unosa imovine, amortizacijskoj grupi te lokaciji i smještaju. Analitička evidencija dugotrajne imovine za postrojenja i opremu, osim navedenih podataka, sadrži i podatak o dokumentima na temelju kojih je imovina evidentirana (računi).

Početna stanja dugotrajne imovine iz prethodnih godina prenesena su u analitičku evidenciju dugotrajne imovine iz Excel tablica tako da je vrijednost pojedinog sredstva evidentirana u zbirnom iznosu u kojem je sadržana vrijednost ukupnih ulaganja u pojedino sredstvo. Ulaganja u dugotrajnu imovinu nastala u 2021. također su evidentirana u zbirnom iznosu za pojedino sredstvo.

Analitička evidencija dugotrajne imovine (zgrade i ostali građevinski objekti te imovina u pripremi) i dalje nije potpuna jer ne sadrži podatke o nazivu dobavljača, količini nabavljene imovine te podatke o dokumentima na temelju kojih je imovina evidentirana (račune, situacije i temeljnice). Također, vrijednost navedene imovine ne sadrži pojedinačne rashode za ulaganja nastala u postupku stjecanja (izrade ili nabave) koji se odnose na usluge pripreme ulaganja, usluge izrade projektne dokumentacije te usluge stručnog nadzora. Navedeni rashodi evidentirani su u okviru dugotrajne imovine u glavnoj knjizi. U pojedinim slučajevima istoj imovini dodijeljena su dva inventurna broja. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/815, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te drugim potrebnim podacima.

- 1.2. S obzirom na značajna uložena sredstva u projektno-tehničku dokumentaciju za razne objekte, preporučeno je utvrditi aktivnosti s dinamikom izvođenja radova kako bi se objekti završili i priveli svrsi za koju su planirani.
Rok za provedbu preporuke bio je 31. prosinca 2021.

Nefinancijska imovina u pripremi koncem 2021. iskazana je u vrijednosti od 16.637.984,00 kn (građevinski objekti u pripremi u iznosu od 14.723.643,00 kn i ostala nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 1.914.341,00 kn).

Vrijednosno značajnija imovina u pripremi koncem 2021., za koju su ulaganja započela u 2011. i 2012., odnosi se na izradu tehničke dokumentacije za izgradnju i rekonstrukciju dvije nerazvrstane ceste u iznosu od 779.546,00 kn, izgradnju sportske dvorane u iznosu od 735.321,00 kn, izgradnju doma umirovljenika u iznosu od 638.675,00 kn, izgradnju mosta preko rijeke u iznosu od 241.250,00 kn i proširenje groblja u iznosu od 120.562,00 kn. Spomenuti objekti do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2022.) i nadalje nisu završeni, ali za dio njih ishodene su lokacijske i građevinske dozvole.

Prema obrazloženju Općine, za izgradnju i rekonstrukciju prve nerazvrstane ceste predan je zahtjev za građevinsku dozvolu, a za drugu nerazvrstanu cestu potrebno je izmijeniti prostorno-planske dokumente prije predaje zahtjeva za novu građevinsku dozvolu. Za izgradnju sportske dvorane izrađena je nova projektna dokumentacije (nakon što je zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa i promjene propisa prethodna prestala važiti) te je u kolovozu 2021. dobivena lokacijska dozvola. U tijeku je zaključenje ugovora o darovanju zemljišta potrebnog za izgradnju sportske dvorane. Za izgradnju doma za starije i nemoćne osobe nakon izrade prostorno-planske dokumentacije dobivena je u 2021. građevinska dozvola. U 2019. izrađen je glavni projekt za izgradnju mosta preko rijeke. Građevinska dozvola nije dobivena jer je navedeni vodotok u nadležnosti Hrvatskih voda.

U tijeku je prva faza radova na proširenju groblja nakon dobivanja potrebnih dozvola.

Za navedene investicije potrebno je utvrditi aktivnosti s dinamikom izvođenja radova kako bi se mogla pratiti realizacija i završetak radova.

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

2. Nalog koji nije proveden

Nalog koji nije proveden odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja.

2.1. Naloženo je pri obavljanju popisa imovine i obveza za imovinu u pripremi pojedinačno provjeriti, procijeniti i navesti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Rok za provedbu naloga bio je 31. ožujka 2022.

Imovina u pripremi koncem 2021. iznosi 16.637.984,00 kn. Vrijednosno najznačajnije ulaganje u 2021. odnosi se na izgradnju infrastrukture poslovne zone Kršan u iznosu od 8.612.198,00 kn.

Popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2021. popisana je dugotrajna imovina u pripremi, ali nije naveden, provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti za svaku investiciju pojedinačno. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati cjelokupnu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na kraju svake poslovne godine. Prema odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je izdalo Ministarstvo financija u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenoj Uputi, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije proveden.

– **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 preporuke, 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 preporuke, osim za nalog koji se odnosi na vođenje analitičke evidencije dugotrajne imovine sa svim potrebnim podacima, nalog koji se odnosi na popis stupnja dovršenosti imovine u pripremi i preporuku koja se odnosi na utvrđivanje aktivnosti kako bi se objekti u pripremi završili i priveli svrsi za koju su planirani.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 16 naloga i jedne preporuke:

- provedeno 14 naloga ili 87,5 %
- djelomično je proveden jedan nalog i jedna preporuka
- jedan nalog nije proveden.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- u poslovnim knjigama realnije su evidentirane te u financijskim izvještajima iskazane obveze, potraživanja i izvanbilančni zapisi (evidentirane su obveze za sufinanciranje otplate kredita, potraživanja za porez na promet nekretnina, evidentiran je ispravak vrijednosti potraživanja, iskazani su točni podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama, evidentirane su potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku i dani instrumenti osiguranja plaćanja na računima izvanbilančnih zapisa te su obuhvaćeni popisom imovine i obveza)
- rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana i obavljena je korekcija rezultata poslovanja, što je utjecalo na točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima
- isplaćivane su samo nagrade i naknade koje su propisane unutarnjim aktima
- unutarnji akti koji se odnose na komunalno gospodarstvo (Odluka o komunalnim djelatnostima, Program održavanja i građenja komunalne infrastrukture te Izvješće o izvršenju Programa održavanja komunalne infrastrukture) usklađeni su s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- vodne građevine, koje su bile evidentirane u poslovnim knjigama Općine, prenesene su javnom isporučitelju vodnih usluga, u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje računovodstvenog poslovanja. Djelomično provedena preporuka odnosi se na planiranje i izgradnju kapitalnih projekata (poduzimanje aktivnosti za dovršetak vrijednosno značajnije imovine u pripremi iz prethodnih godina). Nalog koji nije proveden odnosi se na računovodstveno poslovanje u dijelu provjere i procjene stupnja dovršenosti kod popisa dugotrajne imovine u pripremi.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporuci 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.