



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/22-01/5
URBROJ: 613-12-22-10
Virovitica, 6. srpnja 2022.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji

Općina Nova Bukovica

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 Nova Bukovica (dalje u tekstu: Općina) za 2018.

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 1. veljače do 6. 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 2018., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/19-02/57, URBROJ: 613-12-20-8, od 22. siječnja 2020. O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Za utvrđene nepravilnosti i propuste dano je 25 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 2018. 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 2018. 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, tijekom obavljanja financijske revizije za 2018. i do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (svibanj 2022.), je općinski načelnik Tomislav Bračun, 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 2018. 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 2018. 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 i izvršenje proračuna	Naloženo je u proračunu planirati rashode i izdatke po izvorima financiranja.	31. prosinca 2020.	provedeno
2.		Naloženo je donositi program održavanja komunalne infrastrukture kojim se određuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa.	30. rujna 2020.	provedeno nakon roka
3.		Naloženo je uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
4.		Naloženo je u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna izvještavati o provedbi plana razvojnih programa.	30. rujna 2020.	nije primjenjivo
5.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je pomoćne knjige primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata ustrojiti po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti i stanjima, utvrditi stanje danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te ih evidentirati u glavnoj knjizi, odnosno iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.	23. ožujka 2020.	provedeno
6.		Naloženo je pomoći trgovačkim društvima za sufinanciranje nabave nefinancijske imovine evidentirati na računima rashoda za kapitalne pomoći.	23. ožujka 2020.	provedeno
7.		Preporučeno je s Virovitičko-podravskom županijom urediti način evidentiranja prijenosa vrijednosti zgrade osnovne škole.	23. ožujka 2020.	provedeno
8.		Naloženo je umanjiti vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine za vrijednost ulaganja u zgradu ambulante (koja nije u vlasništvu Općine).	23. ožujka 2020.	provedeno
9.		Naloženo je popis imovine i obveza organizirati na način da se svi poslovi popisa završe na vrijeme kako bi se rezultati godišnjeg popisa imovine i obveza mogli uključiti u poslovne knjige i financijske izvještaje za godinu na koju se odnosi godišnji popis.	23. ožujka 2020.	provedeno
10.		Naloženo je evidentirati ulaganje u dugotrajnu imovinu na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi te obračunavati ispravak vrijednosti imovine nakon stavljanja u uporabu.	23. ožujka 2020.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.	Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji	Naloženo je donositi odluke o raspodjeli rezultata poslovanja.	31. prosinca 2020.	provedeno nakon roka
12.		Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	23. ožujka 2020.	provedeno nakon roka
13.		Naloženo je voditi analitičku evidenciju potraživanja za godišnju grobnu naknadu po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama te drugim podacima potrebnim za nadzor i praćenje poslovanja. Naloženo je utvrditi stanje potraživanja za grobne naknade i evidentirati ih u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
14.		Naloženo je evidentirati prihode od pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, prihode od građana za najam prostora mjesnih domova, rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme te rashode za nabavu opreme i uredskog materijala po vrstama i prema rasporedu računa iz Računskog plana.	30. rujna 2020.	nije provedeno
15.		Naloženo je međusobno uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u pomoćnoj knjizi s podacima iskazanim u glavnoj knjizi.	30. rujna 2020.	nije provedeno
16.		Naloženo je obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	23. ožujka 2020.	nije provedeno
17.		Naloženo je obavljati korekciju rezultata poslovanja na koncu godine.	23. ožujka 2020.	nije provedeno
18.	Obavljanje komunalnih djelatnosti	Naloženo je uskladiti Odluku o komunalnim djelatnostima i Odluku o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora u dijelu koji se odnosi na obavljanje usluge ukopa pokojnika s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
19.		Naloženo je povjeriti obavljanje komunalne djelatnosti ukopa pokojnika u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	31. prosinca 2020.	provedeno
20.	Vodne građevine	Naloženo je poduzeti aktivnosti za prijenos vodnih građevina evidentiranih u poslovnim knjigama Općine javnom isporučitelju vodnih usluga u skladu s odredbama Zakona o vodnim uslugama.	30. rujna 2020.	provedeno
21.	Potraživanja	Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno
22.	Javna nabava	Naloženo je u planu nabave predmete nabave iskazivati po procijenjenoj vrijednosti bez poreza na dodanu vrijednost.	23. ožujka 2020.	provedeno
23.		Naloženo je planom nabave obuhvatiti samo predmete nabave na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi.	23. ožujka 2020.	provedeno
24.		Naloženo je plan nabave i sve njegove promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.	23. ožujka 2020.	provedeno
25.		Naloženo je ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.	23. ožujka 2020.	provedeno

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
26.	Javna nabava	Naloženo je za istovrsne predmete nabave provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	23. ožujka 2020.	provedeno

Obrazloženje naloga 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 planiranja i izvršenja proračuna te računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- 1.1. Naloženo je donositi program održavanja komunalne infrastrukture kojim se određuje opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2020.

Program održavanja komunalne infrastrukture za 2020. i zadnje izmjene Programa ne sadrže propisane podatke. Program održavanja komunalne infrastrukture za 2021. nadopunjen je opisima poslova, ukupnim iznosom po programima, dok kod pojedinih stavaka opseg usluga i količine roba i materijala nisu navedeni. Općina je 21. prosinca 2021. donijela Program održavanja komunalne infrastrukture za 2022., koji sadrži sve elemente propisane Zakonom o komunalnom gospodarstvu, odnosno u kojem je naveden opis s opsegom poslova održavanja i procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa.

- 1.2. Naloženo je evidentirati ulaganje u dugotrajnu imovinu na računima dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi te obračunavati ispravak vrijednosti imovine nakon njezina stavljanja u uporabu.
Rok za provedbu naloga bio je 23. ožujka 2020.

U 2018. ulaganja u dugotrajnu imovinu koja se odnose na projektnu dokumentaciju za izgradnju sportske dvorane i domove mjesnih odbora u tri naselja nabavne vrijednosti od 438.028,00 kn, iako nisu bila završena, evidentirana su na računima dugotrajne nefinancijske imovine u uporabi te je obračunan ispravak vrijednosti.

Ulaganja u domove mjesnih odbora u dva naselja su završena te je imovina po završetku ulaganja u poslovnim knjigama za 2019. odnosno za 2021. evidentirana na računima imovine u uporabi. Ulaganja u izgradnju sportske dvorane te doma mjesnog odbora u jednom naselju nisu završena te su u poslovnim knjigama za 2022. evidentirana na propisanim računima dugotrajne imovine u pripremi. Ulaganja u nefinancijsku imovinu u 2020. i 2021. Općina je evidentirala na računima imovine u pripremi u skladu s propisima.

- 1.3. Naloženo je donositi odluke o raspodjeli rezultata poslovanja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Do konca 2020. Odluka o raspodjeli rezultata za 2019. nije donesena.

Općinsko vijeće je u ožujku 2021. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja za 2020., kojom je utvrđeno da će se manjak prihoda i primitaka za 2020. pokriti iz prihoda i primitaka za 2021. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2021., manjak prihoda i primitaka iz 2020. pokriven je prihodima i primicima iz 2021.

- 1.4. Naloženo je sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Rok za provedbu naloga bio je 23. ožujka 2020.

U Bilješkama uz Bilancu na 31. prosinca 2018. nisu bila objašnjena značajnija odstupanja u odnosu na stanja početkom godine. U Bilješkama uz financijske izvještaje za 2019. i 2020. detaljnije su objašnjene razlike prihoda i rashoda, ali značajnije razlike i sadržaj pojedinih stavaka Bilance nisu bile objašnjene. U Bilješkama i dopuni Bilješki uz financijske izvještaje za 2021., koji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u veljači 2022., Općina je navela objašnjenja o značajnijim odstupanjima i sadržaju pojedinih stavaka za sve financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21).

2. Djelomično proveden nalog

Djelomično proveden nalog odnosi se na područje potraživanja.

- 2.1. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

U 2020. i 2021. vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu, za koja Općina u 2018. nije poduzimala mjere naplate. Općina je u 2020. privremeno obustavila mjere naplate potraživanja zbog pandemije virusa COVID-19. Koncem 2021. dospjela potraživanja za komunalnu naknadu iznose 818.497,00 kn. U 2021. Općina je dužnicima upućivala opomene, a druge mjere za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio u primjeni do konca 2021., za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima odgovorna su tijela jedinice lokalne samouprave. Od 1. siječnja 2022. u primjeni je novi Zakon o proračunu (Narodne novine 141/21), kojim je u članku 51. na jednak način utvrđena obveza i odgovornost za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda. Općina, i nadalje, treba posvetiti pozornost dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

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

3. Nalozi koji nisu provedeni

Nalozi koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna te računovodstvenog poslovanja i financijskih izvještaja.

- 3.1. Naloženo je uspostaviti računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Računovodstvene evidencije za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (svibanj 2022.) Općina nije uspostavila. Odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20), između ostalog, propisano je da se rashodi i izdaci planiraju, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

- 3.2. Naloženo je voditi analitičku evidenciju potraživanja za godišnju grobnu naknadu po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama te drugim podacima potrebnim za nadzor i praćenje poslovanja. Također, naloženo je utvrditi stanje potraživanja za grobne naknade i evidentirati ih u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima.
Rok za provedbu naloga bio je 31. prosinca 2020.

Na temelju Odluke o grobljima iz 2006. i odluka o cijeni jednokratne naknade za ukop umrle osobe i grobnih naknada kod dodjele grobnih mjesta iz 2008. i 2011. Općina ostvaruje prihod od grobne naknade. Navedeni prihod je u 2020. ostvaren u iznosu od 33.229,00 kn i u 2021. u iznosu od 43.269,00 kn. Analitičku evidenciju potraživanja za godišnju grobnu naknadu po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama te drugim podacima potrebnim za nadzor i praćenje poslovanja do vremena obavljanja provjere provedbe naloga i preporuka (svibanj 2022.) Općina nije ustrojila. Prema odredbama članka 7. 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 obvezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva potraživanja za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osigurava potrebne podatke. S obzirom na to da analitička evidencija nije ustrojena, stanje potraživanja za grobne naknade nije utvrđeno ni evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima.

- 3.3. Naloženo je evidentirati prihode od pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove, prihode od građana za najam prostora mjesnih domova, rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme te rashode za nabavu opreme i uredskog materijala po vrstama i prema rasporedu računa iz Računskog plana.
Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2020.

U odnosu na prihode i rashode za koje je u 2018. utvrđeno da nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, za prihode od građana za najam prostora mjesnih domova (u 2020. ostvareni u iznosu od 4.152,00 kn) utvrđeno je da su evidentirani na propisanom računu. Međutim, u 2020. većina prihoda i rashoda nije evidentirana na propisanim računima Računskog plana, i to prihodi od pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove koji su ostvareni u iznosu od 61.996,00 kn, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata i opreme u iznosu od 142.644,00 kn te rashodi za nabavu opreme i uredskog namještaja u iznosu od 133.531,00 kn. Navedeni prihodi i rashodi ni u 2021. nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Računskim planom proračuna utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

- 3.4. Naloženo je međusobno uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u pomoćnoj knjizi s podacima iskazanim u glavnoj knjizi.

Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2020.

Koncem 2020. i 2021. podaci o nefinancijskoj imovini u knjizi dugotrajne imovine nisu usklađeni s podacima u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Koncem 2020. vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima i u glavnoj knjizi veća je za 1.013.918,00 kn ili 5,5 %, a koncem 2021. za 3.032.793,00 kn ili 16,4 % od vrijednosti evidentirane u pomoćnoj knjizi. Odredbama članaka 3. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te, između ostalog, da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazuju sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci u pomoćnim knjigama i glavnoj knjizi moraju biti međusobno usklađeni.

- 3.5. Naloženo je popis imovine i obveza obaviti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rok za provedbu naloga bio je 23. ožujka 2020.

Općina je u veljači 2020. sastavila Izvještaj o obavljenom popisu dugotrajne imovine (osnovna sredstva), potraživanja i obveza, materijala i sitnog inventara, novčanih sredstava i vrijednosnih papira na 31. prosinca 2019. U Izvještaju nije navedena vrijednost dugotrajne imovine niti su obuhvaćeni izvanbilančni zapisi koji su koncem 2019. u Bilanci iskazani u iznosu od 2.715.200,00 kn. Popisom nije obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi koja je koncem 2019. iznosila 175.311,00 kn niti je povjerenstvo utvrdilo odgovara li stupanj dovršenosti investicija u tijeku stvarnom stupnju dovršenosti. Navedena su ukupna stanja potraživanja i obveza, a nisu navedena stanja po vjerovnicima i dužnicima. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo ima li spornih i zastarjelih potraživanja. Stanje potraživanja koncem 2019. navedenih u Izvještaju o obavljenom popisu veće je za 2.811.288,00 kn od stanja evidentiranog u glavnoj knjizi. Priložene popisne liste osnovnih sredstava sadrže podatke o vrstama i količinama, a ne sadrže vrijednosti pojedine imovine ni podatke o stvarnom i knjigovodstvenom stanju. Novčana sredstva i sitni inventar nisu popisani. Prije obavljanja popisa nisu usklađeni podaci o vrijednosti dugotrajne imovine evidentirane u pomoćnim knjigama sa stanjem u glavnoj knjizi. Popisi imovine i obveza koncem 2020. i 2021. također nisu obavljani u skladu s propisima. Zbog navedenog, osnovna svrha godišnjeg popisa i imovine i obveza i nadalje nije postignuta. Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Obveznici primjene navedene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 3.6. Naloženo je obavljati korekcije rezultata poslovanja na koncu godine. Rok za provedbu naloga bio je 23. ožujka 2020.

Korekcija rezultata poslovanja za 2019. obavljena je na način da je za 82.250,00 kn umanjila višak i manjak prihoda poslovanja te za 63.657,00 kn umanjila višak i manjak primitaka od financijske imovine.

Općina nema dokumentaciju iz koje bi trebalo biti vidljivo na što se odnose poslovne promjene na temelju kojih je obavljena korekcija rezultata. U 2019. Općina je ostvarila sredstva kapitalnih pomoći iz državnog proračuna za izgradnju dječjeg vrtića, nogostupa u jednoj ulici te ugradnju stolarije na domu mjesnog odbora u ukupnom iznosu od 420.000,00 kn koja su utrošena za dobivene namjene. Za navedena sredstva trebalo je obaviti korekciju rezultata koncem 2019.

Korekcije rezultata poslovanja nisu obavljene za 2020. ni za 2021. Općina je u 2020. ostvarila prihode od kapitalnih pomoći za izgradnju širokopojasnog interneta, nogostupa u dva naselja te za predškolsku djelatnost u iznosu od 317.659,00 kn koje je i utrošila za dobivene namjene. U 2021. Općina je ostvarila pomoći za izgradnju dječjeg vrtića, doma mjesnog odbora, uređenje prilaza Općini, nabavu aplikacije te kanti za odvojeno sakupljanje otpada u iznosu od 1.248.718,00 kn, od čega je za dobivene namjene utrošeno 1.106.566,00 kn. Za utrošene iznose koncem 2020. i 2021. korekcije rezultata poslovanja nisu obavljene. Odredbom članka 82., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se za iznose koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije ne utječe na visinu rezultata, ali utječe na strukturu rezultata po aktivnostima.

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

4. Nalog koji nije primjenjiv

Nalog koji nije primjenjiv odnosi se na područje planiranja i izvršenja proračuna.

- 4.1. Naloženo je u okviru polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna izvještavati o provedbi plana razvojnih programa. Rok za provedbu naloga bio je 30. rujna 2020.

Prema odredbi članka 108. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do konca 2021., polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži i izvještaj o provedbi plana razvojnih programa. Uz polugodišnje i godišnje izvještaje o izvršenju proračuna za 2020. i 2021. Općina nije sastavila izvještaje o provedbi plana razvojnih programa. Od 1. siječnja 2022. stupio je na snagu novi Zakon o proračunu koji više ne propisuje izradu plana razvojnih programa ni izvještaj o provedbi plana razvojnih programa.

– 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, i to za 20 naloga i jednu preporuku u roku od 30 dana od isteka planiranog vremena provedbe, a za pet naloga nakon isteka roka od 30 dana.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da je Općina za 14 naloga i preporuka točno izvijestila o provedbi, dok za tri naloga koji se odnose na planiranje i izvršenje proračuna i devet naloga koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje Općina nije točno izvijestila o provedbi.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji Općine za 2018. utvrđeno je da je od 25 naloga i jedne preporuke:

- provedeno 18 naloga i preporuka ili 69,2 %, od čega 14 naloga i preporuka u roku, a četiri naloga nakon roka
- jedan nalog je djelomično proveden
- šest naloga nije provedeno
- jedan nalog nije primjenjiv jer je prestala primjena propisa na temelju kojeg je dan nalog.

Općina je provedbom naloga i preporuka postigla sljedeće pozitivne učinke:

- proračun je donesen u skladu s propisima jer su rashodi i izdaci planirani prema izvorima financiranja
- rashodi za kapitalne pomoći, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi te izvanbilančni zapisi su u poslovnim knjigama točno evidentirani
- provođene su aktivnosti na sređivanju evidencije imovine (imovina koja nije u vlasništvu Općine je isknjižena iz poslovnih knjiga)
- program održavanja komunalne infrastrukture je sastavljen, a unutarnji akti u vezi s komunalnim gospodarstvom (Odluka o komunalnim djelatnostima i Odluka o komunalnim djelatnostima koje se mogu obavljati na temelju pisanog ugovora) su usklađeni s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- obavljanje komunalnih djelatnosti (ukop pokojnika) povjereno je u skladu 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
- plan nabave je sastavljen u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (predmet nabave po procijenjenoj vrijednosti, obuhvaćeni su svi predmeti nabave na koje se primjenjuje Zakon) i javno objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave
- u registar ugovora i okvirnih sporazuma unose se podaci o svim predmetima nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn
- proveden je objedinjeni postupak nabave za istovrsne predmete nabave.

Djelomično proveden nalog odnosi se na naplatu potraživanja. Nalozi koji nisu provedeni odnose se na planiranje i izvršenje proračuna u dijelu računovodstvenih evidencija za praćenje izvršenja rashoda i izdataka prema izvorima financiranja te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje u dijelu analitičkih evidencija, evidentiranja na propisanim računima Računskog plana, popisa imovine i obveza te korekcije rezultata poslovanja.

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

V. OČITOVANJE

Općina u Očitovanju navodi da je suglasna s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuka danih u financijskoj reviziji.