



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-02/22-01/62
URBROJ: 613-03-23-10
Zagreb, 27. veljače 2023.

Izvješće

o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji

Općina Orle

SADRŽAJ

stranica

I.	UVOD	1
II.	CILJ, PREDMET I METODE PROVJERE PROVEDBE DANIH NALOGA I PREPORUKE	1
III.	PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKE 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 preporuke danih u financijskoj reviziji Općine Orle (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 preporuke provedeni su od 26. srpnja 2022. do 27. veljače 2023.

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

Državni ured za reviziju (dalje u tekstu: Ured) obavio je financijsku reviziju Općine za 2019., o čemu je sastavljeno izvješće KLASA: 041-01/20-02/30, URBROJ: 613-03-21-8, od 26. siječnja 2021. 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 12 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 preporuke.

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 preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. planirana je Programom i planom rada Ureda za 2022.

Cilj provjere provedbe naloga i preporuke je provjeriti jesu li nalozi i preporuka 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 preporuke 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 preporuke, Općini je upućen upit o aktivnostima koje su poduzete za provedbu naloga i preporuke te je zatražena dokumentacija na temelju koje je izvještavala Ured o provedbi danih naloga i preporuke. Također, korištene su objave na mrežnim stranicama te su obavljani razgovori sa zakonskim predstavnikom i zaposlenicima Općine. Provjera provedbe danih naloga i preporuke obavljena je provjerom dokumentacije.

Zakonski predstavnik Općine u 2019. i do vremena provjere provedbe naloga i preporuke (siječanj 2023.) je općinski načelnik Ervin Vujica.

III. PROVEDBA DANIH NALOGA I PREPORUKE I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI

Revizijskim postupcima provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporuci 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 preporuke.

– Provedba danih naloga i preporuke

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

Tablica broj 1

Provedba naloga i preporuke 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 navoditi višak/manjak prihoda iz prethodnog razdoblja u skladu s uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.	30. lipnja 2021.	nije provedeno
2.		Naloženo je u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna iskazati točne podatke o planiranim prihodima i rashodima radi iskazivanja stvarnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.	1. lipnja 2021.	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	Naloženo je prihode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te okružnicama Ministarstva financija.	10. travnja 2021.	provedeno
4.		Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	10. travnja 2021.	provedeno nakon roka
5.		Naloženo je imovinu evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	10. travnja 2021.	nije provedeno
6.		Preporučeno je poduzimati pravodobne kontrole i provjere evidentiranih poslovnih događaja kako bi financijski izvještaji pružali točne podatke i kako bi se izbjegle potrebe za izmjenama financijskih izvještaja.	10. travnja 2021.	nije provedeno
7.	Potraživanja	Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	10. travnja 2021.	nije provedeno
8.		Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. lipnja 2021.	nije provedeno
9.	Rashodi	Naloženo je na mrežnim stranicama objaviti podatke o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija.	10. travnja 2021.	provedeno
10.		Naloženo je Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2021.	provedeno nakon roka

Redni broj	Naziv područja	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4
11.		Naloženo je programom građenja i programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	30. lipnja 2021.	provedeno nakon roka
12.		Naloženo je proračunom i programom održavanja komunalne infrastrukture realno planirati rashode za održavanje komunalne infrastrukture te u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazati točan iznos ostvarenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture.	30. lipnja 2021.	nije provedeno
13.	Javna nabava	Naloženo je voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim potrebnim podacima za sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.	10. travnja 2021.	nije provedeno

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

1. Nalozi provedeni nakon roka

Nalozi provedeni nakon roka odnose se na područje računovodstvenog poslovanja i rashoda.

1.1. Naloženo je rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 10. travnja 2021.

Financijskom revizijom za 2019. utvrđeno je da su na računu ostali nespomenuti financijski rashodi pogrešno evidentirani materijalni rashodi (naknada Poreznoj upravi za obračun i naplatu poreza na dohodak i općinskih poreza, nabava telefonskog imenika, naknada za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u vlasništvu Općine i povrat sredstava fizičkoj osobi za kupljene školske knjige). U okviru rashoda za intelektualne usluge pogrešno su evidentirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (nadzor nad radovima izgradnje građevinskih objekata), a u okviru rashoda za grafičke i tiskarske usluge pogrešno su evidentirani rashodi tekućih donacija (rashodi za rad političkih stranaka).

Rashodi tekućih donacija evidentirani su u 2021. i 2022. na propisanim računima Računskog plana. Tijekom 2021. i 2022. nije bilo aktivnosti koje se odnose na nabavu telefonskog imenika, isplate naknada za nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u vlasništvu Općine i povrat sredstava fizičkoj osobi za kupljene školske knjige.

U poslovnim knjigama u 2021. materijalni rashodi u iznosu od 26.967,00 kn (naknada Poreznoj upravi) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (rashodi stručnog nadzora izgradnje dječjeg igrališta, rekonstrukcije ulice, obnove općinske zgrade i izgradnje poučne staze) u iznosu od 97.925,00 kn i nadalje nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom.

U poslovnim knjigama u 2022. materijalni rashodi (naknada Poreznoj upravi) u iznosu od 12.352,00 kn i rashodi za nabavu nefinancijske imovine (rashodi stručnog nadzora obnove općinske zgrade i izgradnje poučne staze) u iznosu od 55.625,00 kn evidentirani su na propisanim računima Računskog plana.

- 1.2. Naloženo je Odluku o komunalnim djelatnostima uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Općinsko vijeće je u ožujku 2022. donijelo novu Odluku o komunalnim djelatnostima na području Općine koja je usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18, 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 32/20), u dijelu koji se odnosi na vrste komunalnih djelatnosti i način povjeravanja obavljanja komunalnih djelatnosti.

- 1.3. Naloženo je programom građenja i programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Općina je donijela Program građenja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: Program građenja) i Program održavanja komunalne infrastrukture (dalje u tekstu: Program održavanja) za 2021. te izmjene i dopune oba programa u lipnju, listopadu i prosincu 2021. Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 2.525.000,00 kn, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.350.000,00 kn.

Program građenja za 2021. sadrži rashode za građenje komunalne infrastrukture prema djelatnostima odnosno vrstama komunalne infrastrukture i računima iz Računskog plana, a ne sadrži procjenu troškova projektiranja, revizije, građenja, provedbe stručnog nadzora građenja i provedbe projekta građenja komunalne infrastrukture s naznakom izvora njihova financiranja. Program održavanja za 2021. sadrži rashode za održavanje komunalne infrastrukture prema djelatnostima odnosno vrstama komunalne infrastrukture i računima Računskog plana, a ne sadrži opis i opseg poslova održavanja komunalne infrastrukture s procjenom pojedinih troškova, po djelatnostima te iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje programa, s naznakom izvora financiranja.

U prosincu 2021. doneseni su Program građenja i Program održavanja za 2022., a tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune oba programa. Rashodi za gradnju komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 5.570.000,00 kn, a rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 695.000,00 kn. Program građenja i Program održavanja za 2022. sadrže sve elemente propisane odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

2. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni

Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna, računovodstvenog poslovanja, potraživanja, rashoda i javne nabave.

- 2.1. Naloženo je u proračunu navoditi višak/manjak prihoda iz prethodnog razdoblja u skladu s uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2020., Općina je iskazala manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 74.914,00 kn. Proračunom za 2021. nije naveden rezultat poslovanja iz prethodne godine. Izmjenama i dopunama proračuna (lipanj, listopad, prosinac) za 2021., umjesto planiranja sredstava za pokriće manjka prihoda, pogrešno je iskazan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 604.765,00 kn (iskazani višak prihoda iz prethodne godine jednak je iznosu novčanih sredstava na računu koncem 2020.).

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2021. Općina je iskazala manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 542.561,00 kn. Prvim izmjenama i dopunama proračuna iz svibnja 2022., umjesto planiranja sredstava za pokriće manjka prihoda, pogrešno je planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 195.000,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama proračuna za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 11.662.000,00 kn i rashodi u iznosu od 12.412.000,00 kn te proračun nije uravnotežen. Sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnog razdoblja nisu planirana.

Ministarstvo financija donijelo je Uputu za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., koja se primjenjuje i kod izrade proračuna za razdoblje 2021. – 2023. te 2022. – 2024. Prema navedenoj Uputi, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave trebale bi u općem dijelu proračuna navesti iznos ostvarenog viška/manjka prihoda iz prethodne godine kao informaciju i iznos koji služi za uravnoteženje proračuna za tekuću godinu, ali i za naredne godine. Također, prema Uputi Ministarstva za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. – 2022., ako se nakon utvrđivanja stvarno realiziranog rezultata za prethodnu godinu, jedinica odluči za izmjene i dopune proračuna tekuće godine, u iste je obvezna uključiti podatke o stvarno realiziranom rezultatu na dan 31. prosinca prethodne godine.

- 2.2. Naloženo je u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna iskazati točne podatke o planiranim prihodima i rashodima radi iskazivanja stvarnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

Rok za provedbu naloga bio je 1. lipnja 2021.

U ožujku 2021. Općinsko vijeće donijelo je Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2020., a u svibnju 2022. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2021. Ukupni prihodi u 2020. planirani su u iznosu od 8.445.000,00 kn, a rashodi u iznosu od 8.895.000,00 kn. Podaci o planiranim prihodima i rashodima za većinu skupina prihoda i rashoda (osim prihoda od pomoći i od prodaje proizvoda i roba i pruženih usluga te financijskih rashoda i subvencija) navedenih u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020. (u stupcu Planirano) nisu istovjetni podacima o prihodima i rashodima planiranim proračunom te izmjenama i dopunama proračuna za 2020.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2021., ukupni prihodi planirani su u iznosu od 12.347.835,00 kn, a rashodi su planirani u iznosu od 12.952.600,00 kn. Podaci o planiranim prihodima i rashodima za većinu skupina prihoda i rashoda (osim prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi i od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i subvencija) navedenih u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2021. (u stupcu Planirano) nisu istovjetni podacima o prihodima i rashodima planiranim proračunom te izmjenama i dopunama proračuna za 2021.

Zbog navedenih razlika, indeksi ostvarenja u odnosu na planirane iznose većine skupina prihoda i rashoda u godišnjim izvještajima o izvršenjima proračuna za 2020. i 2021. nisu točno iskazani.

- 2.3. Naloženo je imovinu evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Rok za provedbu naloga bio je 10. travnja 2021.

U poslovnim knjigama u 2021. nije evidentirana imovina u iznosu od 97.925,00 kn koja se odnosi na stručni nadzor izgradnje dječjeg igrališta, rekonstrukcije ulice, obnove općinske zgrade te izgradnje poučne staze. Također, u poslovnim knjigama u 2022. nije evidentirana imovina u iznosu od 55.625,00 kn koja se odnosi na stručni nadzor obnove općinske zgrade i izgradnje poučne staze. Rashodi za stručni nadzor evidentirani su u okviru rashoda poslovanja, a u visini navedenih rashoda nije povećana vrijednost imovine. Odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), utvrđeno je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su broježane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke te rashode i izdatke. S obzirom na to da se radi o ulaganjima koja su nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine, navedene usluge stručnog nadzora trebalo je evidentirati na pripadajućim računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i na pripadajućim računima imovine (u pripremi ili u upotrebi) te ih u knjizi dugotrajne imovine evidentirati na analitičkoj kartici dugotrajne imovine kojoj se mogu pripisati.

- 2.4. Preporučeno je poduzimati pravodobne kontrole i provjere evidentiranih poslovnih događaja kako bi financijski izvještaji pružali točne podatke i kako bi se izbjegle potrebe za izmjenama financijskih izvještaja. Rok za provedbu preporuke bio je 10. travnja 2021.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2020. i 2021. i dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku. Prije sastavljanja financijskih izvještaja nisu obavljene kontrole i provjere evidentiranih poslovnih događaja. Podaci o potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima Bilanca nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade iskazana su u iznosu od 1.016.628,00 kn, a u poslovnim knjigama (kartice glavne knjige) evidentirana su u iznosu od 1.264.994,00 kn. Također, ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u Bilanci u iznosu od 217.730,00 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentiran. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade iskazana su u iznosu od 1.073.153,00 kn, a u poslovnim knjigama (kartice glavne knjige) evidentirana su u iznosu od 894.693,00 kn. Također, ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u Bilanci u iznosu od 201.384,00 kn, a u poslovnim knjigama nije evidentiran. 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 i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Od 24. ožujka 2022. na snazi je novi Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), kojim je u članku 3. na isti način propisana osnovna svrha financijskih izvještaja.

- 2.5. Naloženo je obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
Rok za provedbu naloga bio je 10. travnja 2021.

Općina koncem 2020. i 2021. nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Propisani račun ispravka vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama nije ustrojen. U Bilanci na dan 31. prosinca 2020. potraživanja su iskazana u iznosu od 1.076.802,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen, a u Bilanci, na računu ispravka vrijednosti potraživanja, iskazana su naplaćena potraživanja u iznosu od 217.730,00 kn koja nisu trebala biti iskazana. U Bilanci na dan 31. prosinca 2021. potraživanja su iskazana u iznosu od 1.110.453,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja nije obavljen, a u Bilanci, na računu ispravka vrijednosti potraživanja, iskazana su naplaćena potraživanja u iznosu od 201.384,00 kn koja nisu trebala biti iskazana.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s ovim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka pravne osnove za njihovu naplatu.

- 2.6. Naloženo je poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Dospjela potraživanja koncem 2020. iznose 859.072,00 kn, a koncem 2021. iznose 1.110.453,00 kn. Poslove utvrđivanja i naplate komunalne naknade obavlja trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave, općinske poreze Porezna uprava, a drugih prihoda Jedinstveni upravni odjel Općine. U svrhu naplate dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 798.766,00 kn, trgovačko društvo je tijekom 2020. upućivalo obavijesti o stanju duga. Za naplatu dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu u 2021. u iznosu od 847.513,00 kn, trgovačko društvo je uputilo 423 opomene pred ovrhu u iznosu od 750.825,00 kn. Mjere prisilne naplate nisu poduzimane.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, potraživanja koncem 2022. iznose 691.602,00 kn, od čega su potraživanja za komunalnu naknadu 661.076,00 kn. Osim upućivanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Iako je naplata potraživanja od komunalne naknade povjerena drugoj pravnoj osobi, 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.

- 2.7. Naloženo je proračunom i programom održavanja komunalne infrastrukture realno planirati te u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i izvješću o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture iskazati točan iznos ostvarenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture.
Rok za provedbu naloga bio je 30. lipnja 2021.

Proračunom i programom održavanja komunalne infrastrukture za 2020., 2021. i 2022. Općina nije realno planirala rashode za održavanje komunalne infrastrukture, a u godišnjim izvještajima o izvršenju proračuna i izvješćima o izvršenju programa održavanja komunalne infrastrukture za 2020. i 2021. Općina nije iskazala točne iznose ostvarenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture.

Zadnjim izmjenama Proračuna za 2020. i Programa održavanja komunalne infrastrukture, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 778.000,00 kn. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna te Izvješću o izvršenju Programa održavanja, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 122.217,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na rashode za održavanje sustava vodoopskrbe, koji su planirani u iznosu od 600.000,00 kn, a nisu ostvareni. Prema podacima iz glavne knjige i Izvješća o radu vlastitog komunalnog pogona u 2020., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 585.937,00 kn, a u Izvješću o izvršenju Programa održavanja iskazani su manje za 463.720,00 kn.

Zadnjim izmjenama Proračuna za 2021. i Programa održavanja komunalne infrastrukture, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture planirani su u iznosu od 1.350.000,00 kn. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna te Izvješću o izvršenju Programa održavanja, rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 646.395,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje planiranih i ostvarenih rashoda odnosi se na rashode za održavanje cesta i drugih javnih površina koji su ostvareni manje za 562.433,00 kn od planiranih. Prema podacima iz glavne knjige i Izvješća o radu vlastitog komunalnog pogona za 2021., rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 1.163.067,00 kn, a u Izvješću o izvršenju Programa održavanja iskazani su manje za 516.672,00 kn.

Programom održavanja te izmjenama i dopunama Programa održavanja za 2022. planirani su rashodi za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 695.000,00 kn. Prema podacima iz poslovnih knjiga (kartice glavne knjige), navedeni rashodi ostvareni su do konca 2022. u iznosu od 398.873,00 kn, što je manje za 296.127,00 kn ili 42,6 % od planiranih rashoda.

- 2.8. Naloženo je voditi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim potrebnim podacima za sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te ga ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.
Rok za provedbu naloga bio je 10. travnja 2021.

Općina vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora), koji za 2021. i 2022. sadrži podatke o devet ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 5.189.723,00 bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora nije ažuriran. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2021. nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn ugovorena je u vrijednosti od 2.966.750,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Osim predmeta nabave koji se odnosi na nabavu projektne dokumentacije, za koji je proveden postupak jednostavne nabave, Registar ugovora ne sadrži podatke o drugim predmetima nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava). Također, nisu navedeni podaci o datumu izvršenja dva ugovora i ukupno isplaćeni iznosi s porezom na dodanu vrijednost.

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 poreza na dodanu vrijednost te ukupni iznos s porezom na dodanu vrijednost 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 i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni.

– 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 preporuke, i to nakon isteka roka od 30 dana od planiranog vremena provedbe.

Provjerom podataka dostavljenih u izvještaju o provedbi naloga i preporuka utvrđeno je da Općina nije točno izvještavala o provedbi naloga i preporuke, osim za pet naloga koji se odnose na evidentiranje prihoda, rashoda i imovine, poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja te objavljivanje podatka o korisnicima i iznosima dodijeljenih tekućih donacija na mrežnim stranicama.

IV. ZAKLJUČAK

Provjerom provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji Općine za 2019. utvrđeno je da je od 12 naloga i jedne preporuke:

- provedeno pet naloga ili 38,5 %, od čega dva u roku, a tri nakon roka
- sedam naloga i preporuka ili 61,5 % nije provedeno.

Općina je provedbom naloga i preporuke postigla sljedeće pozitivne učinke:

- prihodi od sredstava fiskalnog izravnjanja, rashodi tekućih donacija, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su na propisanim računima Računskog plana
- na mrežnim stranicama objavljeni su podaci o dodijeljenim donacijama
- Odluka o komunalnim djelatnostima usklađena je s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu
- Program građenja i Program održavanja komunalne infrastrukture sadrže sve propisane elemente.

Utvrđeno je da značajan broj naloga i preporuka nije proveden i to u svim područjima provjere provedbe naloga i preporuke. Nalozi i preporuka koji nisu provedeni odnose se na područje planiranja i izvršenja proračuna (u dijelu iskazivanja viška/manjka prihoda iz prethodnog razdoblja i iskazivanja u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna točnih podataka o planiranim prihodima i rashodima), računovodstvenog poslovanja (u dijelu evidentiranja imovine na propisanim računima Računskog plana te poduzimanja pravodobnih kontrola i provjera evidentiranja poslovnih događaja prije predaje financijskih izvještaja), potraživanja (u dijelu ispravka vrijednosti potraživanja i poduzimanja pravodobnih mjera za naplatu potraživanja), rashoda (u dijelu realnog planiranja rashoda održavanja komunalne infrastrukture proračunom i programom održavanja te iskazivanja točnog iznosa ostvarenih rashoda za održavanje komunalne infrastrukture) i u području javne nabave (u dijelu vođenja cjelovitog i ažuriranog registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma).

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

V. OČITOVANJE

Općina prihvaća utvrđene činjenice koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj provjeri provedbe naloga i preporuke danih u financijskoj reviziji za 2019.